



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad
Distrital de Ventanilla, 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Magaly Bonilla Cisneros (ORCID: 0000-0001-5388-4338)

ASESOR:

Dr. Abner Chávez Leandro (ORCID: 0000-0002-0167-5523)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

Lima – Perú

2019

Dedicatoria.

A mi hija, Gianella Fernanda, a mi esposo Christian, a mis padres José y Elena, a mis hermanos y amigos que me dieron el impulso para seguir esforzándome y poder lograr lo que tanto anhelé, mi grado de magister, a todos infinitas gracias por sus palabras de aliento en todo momento.

Agradecimiento.

Un especial agradecimiento a todas las personas que, con su apoyo desinteresado, coadyuvaron al logro de este trabajo de investigación, mi más sincero reconocimiento a la Universidad César Vallejo, en especial a la Escuela de Posgrado, por brindarme la oportunidad de lograr una de mis metas profesionales.

Infinitas gracias al doctor Abner Chávez Leandro por haberme guiado por el camino del éxito y así poder llegar a la meta deseada, gracias por sus valiosas enseñanzas.

También, el agradecimiento a mi familia por la paciencia y el apoyo incondicional, a los compañeros de clase por el intercambio de ideas, conocimientos y experiencias adquiridas que volcaron siempre en el momento preciso. A todos mis amigos y compañeros de trabajo por todas sus muestras de cariño y buenos deseos hacia mi persona.

La autora.

DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **BONILLA CISNEROS, MAGALY**

Para obtener el Grado Académico de *Maestra en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

CONTROL PREVIO EN EL PROCESO DE PAGOS DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA, 2019

Fecha: 18 de agosto de 2019

Hora: 8:00 a.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dra. Paula Viviana Liza Dubois

Firma: 


SECRETARIO: Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales

Firma: 

VOCAL: Dr. Abner Chávez Leandro

Firma: 


El Jurado evaluador emitió el dictamen de:



Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....
.....
.....
.....

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:


.....
.....
.....

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Declaratoria de autenticidad

Yo, **Magaly Bonilla Cisneros** estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; presento mi trabajo académico titulado: **Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019**, en 87 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 18 de agosto de 2019


Magaly Bonilla Cisneros

Índice

| | Pág. |
|---|-------------|
| Carátula | i |
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Dictamen de sustentación de la tesis | iv |
| Declaratoria de autenticidad | v |
| Índice | vi |
| Índice de tablas | vii |
| Índice de figuras | viii |
| Resumen | ix |
| Abstract | x |
| I. Introducción | 1 |
| II. Método | 16 |
| 2.1. Tipo y diseño de investigación | 17 |
| 2.2. Operacionalización de variables | 17 |
| 2.3. Población, muestra y muestreo | 18 |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 20 |
| 2.5. Procedimiento | 20 |
| 2.6. Métodos de análisis de datos | 21 |
| 2.7. Aspectos éticos | 22 |
| III. Resultados | 23 |
| 3.1 Resultados descriptivos | 23 |
| 3.2 Resultados inferenciales | 26 |
| IV. Discusión | |
| 31 V. Conclusiones | 33 |
| VI. Recomendaciones | 34 |
| Referencias | 35 |
| Anexos | 40 |
| Anexo 1: Matriz de consistencia | 41 |
| Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos | 42 |
| Anexo 3: Matriz de respuestas de cuestionario | 45 |

| | |
|---|----|
| Anexo 4: Alfa de Cronbach para validación de la consistencia interna del cuestionario | 46 |
| Anexo 5: Documentos para validar los instrumentos de medición a través de Juicio de Expertos | 47 |
| Anexo 6: Matriz de resultados de pruebas estadísticas inferenciales | 65 |
| Anexo7: Curva COR: Control Previo-Proceso de Pagos | 66 |
| Anexo8: Curva COR: Control Previo-Revisión de Expedientes | 66 |
| Anexo 9: Curva COR: Control Previo-Emisión de Comprobantes | 67 |
| Anexo 10: Curva COR: Control Previo-Giro de Pagos | 67 |
| Anexo 11: Estructura del Sistema de Control Interno en el Perú | 68 |
| Anexo 12: Proceso de Ejecución del Gasto Público | 69 |
| Anexo 13: Diagrama de la Ejecución del Gasto Público | 70 |
| Anexo14: Devengado y Giro Aprobado en el SIAF | 71 |
| Anexo 15: Acta de aprobación de originalidad de tesis | 73 |
| Anexo 16: Pantallazo del software Turnitin | 74 |
| Anexo 17: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis | 75 |
| Anexo 18: Autorización de la verificación final de trabajo de investigación | 76 |

Índice de tablas

| | |
|--|------|
| | Pág. |
| Tabla 1: Operacionalización de variable control previo | 19 |
| Tabla 2: Operacionalización de variable proceso de pagos | 20 |
| Tabla 3: Distribución de frecuencias del control previo en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019. | 23 |
| Tabla 4: Distribución de frecuencias absoluta y porcentual de las dimensiones del control previo en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019. | 24 |
| Tabla 5: Distribución de frecuencias del proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019. | 25 |
| Tabla 6: Distribución de frecuencias de las dimensiones del proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | 26 |
| Tabla 7: Prueba de Bondad de ajuste del control previo en el proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla 2019 | 27 |
| Tabla 8: Coeficiente de determinación R^2 del control previo en el proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla 2019 | 27 |

| | |
|--|----|
| Tabla 9: Estimación de parámetros del control previo en proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla 2019 | 27 |
|--|----|

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1: Niveles del control previo en la Municipalidad Distrital de Ventanilla 2019 | 23 |
| Figura 2: Niveles de las dimensiones del control previo en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | 24 |
| Figura 3: Niveles del proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | 25 |
| Figura 4: Niveles de las dimensiones del proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | 26 |

Resumen

La presente investigación denominada *Control Previo en el Proceso de Pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019* fue planteada con el objetivo de determinar si existe una eficiente aplicación del control previo durante el proceso de giros en esta institución, principalmente por tratarse de un área estratégica que usa recursos del estado y donde la falta de control previo sobre las actividades que se desarrollen en el proceso de pago de proveedores genera deficiencias y una presencia constante de errores al momento de efectuar el pago correspondiente, en perjuicio de la gestión institucional.

Se desarrolla una investigación básica, con enfoque cuantitativo, descriptiva, correlacional y transversal, buscando conocer cómo se realiza el proceso de pagos y si la aplicación de acciones de control previo mejora o no el proceso de pagos. Para ello, se aplicaron cuestionarios con aplicación de escala de Likert validado por juicio de expertos, la confiabilidad se obtuvo con el alfa de Cronbach y los resultados fueron procesados mediante el software SPSS versión 25. Los resultados demuestran que los encuestados consideran que la aplicación del control previo realizado en la subgerencia de tesorería es de nivel bajo o regular, a pesar de su importante rol. Por otra parte, la prueba de hipótesis permitió inferir que, en la institución, la práctica de un control previo como herramienta de mejora incide significativamente en el proceso de pagos.

Finalmente se recomienda implementar el control previo como un proceso permanente, actuando prioritariamente sobre las dimensiones deficientes que han sido detectadas, en aras de la transparencia de los procesos, prevención de actos delictivos y de corrupción y sobre todo buscando alcanzar una gestión eficiente para cumplir con la misión de mejorar la calidad de vida y bienestar de la población ventanillense.

Palabras claves: *control previo, proceso de pagos, transparencia, ejecución presupuestal*

Abstract

The present investigation called Prior Control in the Payment Process of the Treasury Sub-Department of the District Municipality of Ventanilla, 2019 was raised with the objective of determining if there is an efficient application of the previous control during the draft process in this institution, mainly by This is a strategic area that uses state resources and where the lack of prior control over the activities that are carried out in the supplier payment process generates deficiencies and a constant presence of errors when making the corresponding payment, to the detriment of the Institutional management.

A basic investigation is developed, with a quantitative, descriptive, correlational and transversal approach, seeking to know how the payment process is carried out and whether the application of prior control actions improves or not the payment process. To do this, questionnaires with application of Likert scale validated by expert judgment were applied, reliability was obtained with Cronbach's alpha and the results were processed using SPSS version 25 software. The results show that respondents consider that the application of Prior control carried out in the treasury department is low or regular, despite its important role. On the other hand, the hypothesis test allowed to infer that, in the institution, the practice of a previous control as an improvement tool has a significant impact on the payment process.

Finally, it is recommended that prior control be implemented as a permanent process, acting primarily on the deficient dimensions that have been detected, for the sake of transparency of the processes, prevention of criminal acts and corruption and, above all, seeking to achieve efficient management to comply with the mission of improving the quality of life and well-being of the population of Ventanillense.

Keywords: *prior control, payment process, transparency, budget execution*

I. Introducción

Noticias referidas a escándalos internacionales protagonizadas por gobernantes que enclaro abuso del poder y por no contar con los controles adecuados, desvían de manera fraudulenta recursos gubernamentales hacia paraísos fiscales usando empresas off shore, atentan contra la estabilidad de los regímenes democráticos y afectan gravemente la dignidad y moral de una sociedad. Las instituciones se sujetan a normas internacionales de control y los estados e instituciones implementan sus propios sistemas que resultan vulnerados o corrompidos por estos malos gobernantes (Ramón, 2014). Frente a esta realidad problemática existen esfuerzos internacionales por medir, de alguna manera, los efectos de la carencia de controles adecuados. Transparency International (2019) mide a nivel mundial la percepción de la corrupción (IPC) en una escala porcentual que va desde cero, que representa una elevada corrupción hasta cien, que representa la ausencia de corrupción. En el año 2018 se analizaron más de 180 países, entre los cuales más de los dos tercios obtienen puntajes menores a 50 puntos. Dinamarca con 88 puntos y Nueva Zelanda con 87 puntos ocupan las primeras posiciones de esta tabla; mientras que, países como Somalia, Sudán del Sur y Siria, obtiene puntajes bastante bajos con 10, 13 y 15 puntos, respectivamente, países marcados por profundas crisis sociales y políticas.

La corrupción es solo uno de los tantos riesgos a los que está expuesto cualquier sistema de gestión en el mundo, especialmente los gubernamentales; por ello, la falta de ética y manejo transparente de los fondos del estado son resultantes de las deficiencias de los sistemas de control (Gamez, 2010, p. 49). La realidad problemática expuesta me impulsa a realizar esta investigación porque considero que al estudiar las características del control previo en una institución se podrá diseñar e implementar procedimientos e instrumentos de gestión que en manos de autoridades públicas responsables y conscientes de la temporalidad de los cargos, orienten su gestión de manera correcta en todos los niveles de gobierno, evitando los encargos a funcionarios de confianza sin la debida experiencia profesional, personal y formación en valores éticos. Es importante entonces, que se destierren prácticas empíricas de control y donde abundan las apreciaciones subjetivas, para dar paso a procesos resultantes de análisis técnicos, debidamente documentados, comunicados, de uso obligatorio y que destierren cualquier tipo de desviación contraria a la buena marcha institucional, el respeto a la legalidad, transparencia y buen uso de los recursos dentro de la gestión gubernamental, con servidores conscientes de su rol, del ejercicio ético en el

desempeño de sus funciones y de la transparencia en la gestión en todos sus niveles y en beneficio de la población que siempre espera mejorar sus condiciones de vida por la buena acción de sus autoridades (Marván, 2005).

La Municipalidad Distrital de Ventanilla (2016) realiza el pago por los bienes o servicios contratados para el normal funcionamiento de todas sus unidades a través de la subgerencia de tesorería, siendo esta un área expuesta a riesgos que podrían generar efectos negativos, por deficiencias en los sistemas de control. En la institución no existen estudios anteriores al respecto, pero una observación preliminar permite afirmar que no se efectúa adecuadamente el control previo de las operaciones de pago, y existen deficiencias en la gestión documentaria y de información que maneja esta área.

Es importante señalar que las normas internas en la Municipalidad Distrital de Ventanilla (2016) disponen la obligación de “Supervisar el control previo de las operaciones financieras antes de su respectiva autorización de pago, así como supervisar y controlar el sistema de costos y el comportamiento de los egresos según los calendarios de pago” (p. 26).

Así mismo, para los procedimientos preliminares dispone asesorar a las unidades orgánicas en la generación de informes relacionados y efectuar control previo, en el marco de la normativa vigente (Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2016, p. 29); y para la gestión documentaria se establece la obligación de organizar, ordenar y controlar pagos, compromisos presupuestarios con la debida observación de documentos administrativos contables para el sustento del gasto, así como verificar la emisión de todo documento de gestión económica y financiera (cheques, transferencias) y custodia de toda la documentación relacionada con sus funciones (Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2016, p. 30). Por ello, la presente investigación busca establecer con rigurosidad científica si el hecho observado corresponde a la realidad concreta; y de esta manera, sobre bases técnicas proponer las alternativas de solución para mitigar riesgos y actos de corrupción en los procesos desarrollados en esta área.

Al tratar sobre los trabajos previos al presente proyecto de investigación se considera como **antecedentes nacionales** los reportados por Alvarado (2017), quien realizó su investigación *El control previo y los procesos de giros en la gerencia de tesorería del Ministerio Público – 2016*, con el propósito de encontrar la relación existente entre los sistemas de control y cómo esta variable afecta la gestión administrativa. Aplicó una investigación del tipo básica,

con diseño correlacional, usando como método deductivo la contrastación de hipótesis para otorgar validez a sus deducciones. Ejecutó pruebas oportunas sobre una muestra de 120 trabajadores utilizando 2 tipos de cuestionarios como instrumentos para recoger la información, debidamente validados. Cada cuestionario plantea 30 preguntas y cada una de ellas con cinco alternativas excluyentes entre sí. Los datos fueron analizados a nivel descriptivo e inferencial para describir las apreciaciones de los encuestados y además, determinar la relación existente entre las variables estudiadas mediante el 'coeficiente de correlación de spearman, tal como estableció previamente la investigación. Los resultados provenientes de un tratamiento con enfoque administrativo del control previo concluyeron demostrando la existencia de una correlación significativa al 99% de nivel de aceptación entre las variables: control previo y gestión administrativa.

Chancafe (2016), en su trabajo de tesis *Evaluación del Control Interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud de Lambayeque*, ante las deficiencias que observó en las operaciones diarias que se realizan en dicha institución, tales como: falta de capacidad y pericia de los trabajadores en las tareas que se realizan, inadecuado tratamiento de la documentación sin observar las normatividad que reflejaba una gestión documentaria deficiente, inexistencia de programación de arcos de caja, ingreso y presencia no autorizado de personas en el área de tesorería, no existe custodia de los recursos administrados por caja y otras deficiencias que afectarían la eficiencia institucional; se propuso identificar plenamente estas deficiencias evaluando la aplicación del actual sistema de control, donde considera podría estar el origen del problema observado. Planteó como hipótesis que, de aplicarse acciones de control interno, las deficiencias serían menos perceptibles o desaparecerían en beneficio de una mejora institucional. La investigación que desarrolló fue de tipo aplicada, no experimental usando un cuestionario como instrumento para coleccionar la información, debidamente validado, con 20 preguntas aplicadas sobre una población de 10 servidores adscritos al área de tesorería. Concluye con la confirmación de la hipótesis planteada y propone las recomendaciones para que a través del manejo de las variables en estudio se logre eficiencia en la gestión institucional.

Ñiquén (2017), en su investigación de tesis *El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera* observó deficiencias en el área que realiza las funciones de tesorería de la citada institución, y planteó determinar cuál es la relación existente entre el control previo y la gestión en dicha unidad. Para ello, empleó el método

hipotético deductivo, usando una investigación del tipo básica con orientación cuantitativa, buscando la correlación entre las variables, y de diseño experimental. El universo de la población lo constituyeron los trabajadores de la entidad, de los cuales, haciendo muestreo probabilístico, al azar, tomó como muestra 120 de ellos para aplicarles un cuestionario previamente revisado por expertos en el tema y con aplicación del coeficiente de fiabilidad de Cronbach. Los resultados permitieron establecer la presencia de una relación positiva entre las variables en estudio dentro de la entidad pesquera.

Hunocc y Jorge (2017), plantearon como tema de investigación *El Control Previo y la Gestión Administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica "Zacarias Correa Valdivia" - Primer Semestre 2017*, observan previamente que en el hospital existen muchas deficiencias y problemas en todos los procesos de administración, situación crítica que pone en riesgo los objetivos institucionales. Es así que plantean investigar la relación existente entre ambas variables en los procesos que se realizan en la oficina de economía del citado hospital. Realizan un trabajo de investigación del tipo aplicada, con diseño no experimental y transversal, para encontrar el nivel correlacional entre ellas. Usaron como técnica para coleccionar la información un cuestionario de 20 preguntas debidamente estructurado y validado aplicado sobre 13 trabajadores de la oficina de economía. Usando técnicas diversas de análisis estadístico concluyeron determinando la presencia de una relación positiva entre las variables estudiadas en la oficina de economía del Hospital Regional de Huancavelica.

Roque (2017), así también en su tema de investigación denominado *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas* observó deficiencias administrativas y gerenciales en la Municipalidad del distrito cuzqueño de Canas; y de manera especial, que en la unidad de tesorería donde no existía programación ni se tenían en cuenta las acciones de control; por lo que como trabajo de tesis, plantea la necesidad de hallar la relación existente entre las variables: control interno y gestión de tesorería en la citada institución. Es así que desarrolla una investigación del tipo básica, sin aplicación experimental para describir la forma en que se comportan las variables y determinar la relación existente entre ambas. Teniendo como base una muestra poblacional de 63 trabajadores aplica un cuestionario valorado mediante el coeficiente alfa de Cronbach que le otorga alta confiabilidad (0.8) como instrumento para recoger la información de las variables en estudio. Después de aplicar la metodología estadística técnicamente

recomendada para el análisis de la información obtenida, concluyó su trabajo demostrando una alta y significativa correlación entre ambas variables en la Municipalidad de Canas.

Bazán y Robles (2018), en su tesis *El Control Previo y la Creación del Valor Público en las Instituciones Públicas del distrito de Yanacancha Periodo 2018* analizaron dos instituciones públicas del distrito de Yanacancha: La Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión y la Municipalidad Distrital, con el objetivo de conocer de qué manera el control previo influye en la creación del valor público en las instituciones públicas del distrito. Para ello, plantea una investigación del tipo aplicada de nivel descriptivo correlacional, analizando las variables control previo y creación de valor a través de la aplicación de un cuestionario de 10 preguntas aplicado a 69 trabajadores de las instituciones mencionadas, entre contadores, auditores y funcionarios. Concluye que el control previo influye en el valor creado por los servicios, los resultados de gestión y la confianza y legitimidad en las instituciones públicas estudiadas, recomendando que se implemente el control previo en todas las entidades que manejan recursos estatales poniendo énfasis sobre el rol del trabajador estatal quien debe efectuar correctamente el control previo para no incurrir en cualquiera de los tres tipos de responsabilidad: administrativa, civil o penal.

Los **antecedentes internacionales** expuestos por Watson (2016), en su tesis denominada *El Control Previo como Instrumento para mejorar la efectividad en la Contratación Pública: Algunas estrategias en materia precontractual*, realizada en la Universidad Santo Tomás de la ciudad de Bogotá en Colombia después de analizar los antecedentes del control previo en su país, la efectividad del control fiscal vigente, la constitucionalidad del control fiscal previo, la corrupción en la contratación pública y un ejemplo referente y determinante de la aplicación del control fiscal previo en la contratación de obras públicas, concluye señalando que aunque el estado colombiano posee instrumentos jurídicos que establecen el control previo como instrumento para alcanzar una gestión pública eficiente, encuentra que la interacción entre las instituciones encargadas de aplicar la norma, es débil y algunas veces nula, situación vinculada con la crisis administrativa de algunos sectores y el favorecimiento indirecto de la corrupción en la contratación pública. Frente al problema del seguimiento previo a la suscripción de los contratos de obras, y sin alterar el marco constitucional, propone un modelo preventivo que se ejecute en tiempo real y que permita realizar las tareas de supervisión, control y de cumplimiento de normas presupuestales y legales; de tal manera

que, se evite la concreción de faltas o delitos. Así mismo, recomendó que sean instituciones externas y ajenas a la dependencia quienes ejecuten los controles internos.

Rivero (2015), plantea como tema de investigación *Proceso de Control Interno del Área de Compras del Concejo Municipal de Cabimas* para optar el título de Especialista en Contabilidad con mención en Auditoría en la Universidad de Zulia, Venezuela, analiza en detalle el proceso de control que se desarrolla al interior del área de compras, buscando establecer un mecanismo adecuado que facilite la medición, detección y aplicación de acciones correctivas tempranas sobre el estado del proceso de ejecución de los planes y presupuestos aprobados. Se realizó una investigación del tipo básica, para describir el comportamiento de las variables, sin aplicación experimental. Usaron para coleccionar la información un cuestionario de 36 interrogantes dicotómicas que fue aplicada a 3 funcionarios del departamento de compras. El propósito fue determinar la situación actual de los procedimientos para el cumplimiento de la programación de compras. Concluye que no se cumple con los procesos de control y recomienda establecer una planificación y coordinación en las diferentes actividades realizadas por dicho departamento para brindar un servicio eficiente y alcanzar la misión de la organización.

Neu, Everett & Abu Shiraz (2015), en la revista *Critical Perspectives on Accounting* publicaron el artículo *Preventing corruption within government procurement: Constructing the disciplined and ethical subject*, analizan el papel de los controles internos y las prácticas de monitoreo para prevenir prácticas de corrupción durante la contratación de obras públicas, y cómo estos controles y su aplicación dan forma a la ética y al comportamiento moral de los actores de la organización. El tema se enfoca específicamente en la corrupción dentro de la contratación pública y propone que las prácticas efectivas contra la corrupción dependen de un entendimiento con los actores de tal manera que las prácticas y políticas de transparencia y sobre todo los controles previos se conviertan en el mecanismo potencial para desalentar las prácticas corruptas e influir en la ética dentro de las organizaciones. Si bien es cierto, estos acuerdos no necesariamente previenen las prácticas corruptas, alientan ciertas acciones y reacciones entre los actores de la organización, lo que sugiere que los actores de la organización son al mismo tiempo libres y autónomos, pero están sujetos a las prácticas anticorrupción y son controlados por ellas. Estas prácticas son tanto disciplinarias como productivas y afectan a las personas de maneras específicas, al mismo tiempo benefician a las organizaciones para las que trabajan.

Vega y Nieves (2016), en la revista *Ciencias Holguín* publicaron el artículo *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y monitoreo del Control Interno*, analizando la importancia del monitoreo y supervisión como su componente, indicando que ha sido diseñado para encontrar errores, omisiones o deficiencias no detectadas por las actividades previas de control y de esta manera se convierte en un mecanismo que permite realizar correcciones y modificaciones de manera oportuna. Agregan que es importante implementar el componente supervisión y capacitar el nivel directivo para su aplicación a través de un proceso de cuatro fases (que describen en detalle): Preparación inicial, planificación, implementación, y evaluación y ajuste de las acciones, para que los procesos de control otorguen un nivel razonable de seguridad y que no se afecten los objetivos institucionales.

Ahmed E., El-Gazzar, & Jacob (2017), publicaron en la revista *Journal of Information Systems and Technology* el artículo *Integrating Internal Control Frameworks for Effective Corporate Information Technology Governance*, al tratar temas relacionados a las formas modernas de tratamiento de la información con aplicación tecnológica-TI manifiestan que existe falta de unidad y homogenización de la información que no favorece los sistemas de control corporativos. Sugieren que a nivel de los sistemas de información tecnológicos se hace necesario integrar todos los sistemas de control y así lograr un gobierno corporativo eficaz usando un buen nivel de seguridad usando las ventajas de las TI aplicadas a la gobernanza. Investigando la literatura existente, y aplicando un enfoque deductivo a partir de tres populares sistemas como: Gestión de riesgos empresariales-ERM, Comité de Normas para control interno, disuasión de fraude-COSO, y Normas para integración de gobierno y TI-COBIT5, propone lograr un sistema integrado capaz de ayudar a las organizaciones a lograr resultados eficientes. El sistema propuesto trabaja con objetivos clave entrelazando los objetivos del negocio con los objetivos de control; y de esta manera, por interacción de todos sus componentes, incorpora al gobierno basado en la Tecnología de la Información los principios de control en los niveles estratégico y operativo, a la vez que se alinean las TI y con las prácticas de gestión empresarial, incluyendo áreas claves que permiten alcanzar los objetivos de la entidad. Además, logran eliminar controles innecesarios y agilidad en los procesos internos con lo cual se ayuda a mejorar el gobierno de TI.

Sri & Enggar (2016), publicaron en la revista *International Journal of Applied Business and Economic Research* un artículo muy específico denominado *Influence The of*

Manager Competency and Internal Control Effectiveness Toward Accounting Information Quality, que relaciona las dimensiones actividades de control gerencial y comunicación e información. Al respecto buscaron la relación existente entre la competencia profesional de los gerentes, como elemento integrante y fundamental para el control, y su efectividad sobre la calidad de la información contable. Los investigadores analizaron mediante el método PLS un total de 87 empresas que realizan operaciones en la bolsa de valores de Indonesia, obteniendo información a través de una encuesta exploratoria. Usando pruebas estadísticas de validez convergente, validez discriminatoria, fiabilidad del instrumento, bondad de ajuste, R cuadrado, concluyen determinando que la competencia del gerente; así como, la efectividad de los controles internos afectan de manera positiva y significativa en los resultados cualitativos de la información contable. Por ello recomendaron mejorar la competencia de los gerentes introduciendo conocimientos y habilidades en áreas apropiadas, y también implementar controles adecuados en todos los niveles de gestión en su empresa, debidamente supervisado por el gerente a cargo de cada uno de los niveles.

Kustrich & Loishyn (2019), en la revista *Journal of Scientific Papers - Social Development and Security* publican el artículo *Analysis of factors of external and internal influence on the efficiency of the functioning of the internal control system*, donde analizaron la influencia de elementos externos e internos en la eficiencia del funcionamiento de los mecanismos de control en el Ministerio de Defensa Ucraniano y de las entidades que integran sus instituciones armadas, mediante la revisión de los documentos legales normativos. Detallan la conformación y el funcionamiento de los mecanismos internos de control y establecen el lugar y el papel de los citados mecanismos en el sistema general de control financiero interno del estado, además de la auditoría interna y la unidad de armonización dentro de las instituciones. Se determinó el papel de los principales estándares de control internacional y su efecto en el desarrollo del control financiero estatal en Ucrania. Demostraron que el proceso de funcionamiento del sistema, como cualquier, está expuesto a la afectación por parte de factores internos y externos. La lista de factores existentes que afectan su funcionamiento se determinó en base al análisis de tres dimensiones: Directrices y normas internacionales, artículos científicos locales y nacionales, y trabajos científicos realizados en otros países. El trabajo de campo fue realizado mediante entrevistas con especialistas de control interno del Ministerio de Defensa de Ucrania, para la identificación de los factores influyentes en el contexto de los problemas que se presentan, clasificándolos en factores gestionados y no gestionados. Concluyen señalando que este trabajo permite

establecer el fundamento científico y metodológico para estimar el impacto que generan los mecanismos de control al interior de las Fuerzas Armadas ucranianas, pudiendo ser extensivo a toda institución del estado.

Vega & Ortiz (2017), en la revista *Research Gate* publicaron el artículo *Most Relevant Internal Control Processes of a Hotel Company*, haciendo conocer su trabajo para identificar los procesos más importantes de control dentro de las instituciones hoteleras. Resaltan la importancia de coleccionar y organizar la información con la ayuda de técnicas como la lluvia de ideas, revisión de redes sociales, las votaciones ponderadas y la opinión de expertos. En esa misma línea usaron técnicas estadísticas como los análisis de motricidad, centralidad y conglomerados. Encontraron que los directivos no reconocen el control interno como un proceso necesario. De la misma manera, hallaron gran dificultad para encontrar los valores o indicadores y componentes del control interno que permitan tratarlo como un proceso ideal para gestión hotelera, planteándose este aspecto como el objetivo de la investigación. El estudio detallado de los procesos dentro de las entidades hoteleras analizadas, aplicando en ellas mapas específicos que contienen las relaciones que se producen entre los componentes, permitió determinar que existen procesos comunes o transversales a todas las acciones que se ejecutan en la administración hotelera, como son las actividades de control gerencial, y la gestión de los riesgos, y que resultan motivados por la mejora del servicio y no dentro de un esquema de control. Los demás componentes no son transversales para todos los procesos analizados dentro de la gestión hotelera, pero se recomienda que sean incorporados, porque de esta manera se lograrían mejores resultados. Finalmente concluyeron que aunque los resultados hasta ahora logrados en tema de gestión hotelera provenían del esfuerzo de una orientación por la calidad del servicio al usuario, resultó que el enfoque de procesos orienta mejor la gestión y permite implantar un mecanismo de control capaz de perfeccionarlo, asegurando resultados óptimos para la buena marcha de la empresa.

Las primeras definiciones de control se encuentran en las civilizaciones antiguas como China, Grecia, Roma, Egipto entre los años 4000 a 2000 a. c. que aplicaban en sus formas de gobierno principios administrativos rudimentarios como planificar, organizar, controlar, desconcentrar y organizar funcionalmente el estado; pero no es hasta comienzos del siglo pasado, con el nacimiento de la teoría científica de la administración cuyo máximo exponente fue Frederick Taylor (1856-1915), cuando se desarrollan cuatro principios sobre

los que descansa esta teoría: planeamiento, preparación, control y ejecución. El principio de control se establece como pauta para certificar que todo lo que se hace se ajusta a normas y procedimientos para cumplir con los objetivos de un plan previo. Casi en paralelo, la teoría clásica desarrolla 14 principios aplicables a toda organización, donde se desarrollan operaciones, reguladas con estos principios para obtener eficiencia. Representada por el francés Henry Fayol (1841-1925) postula que la administración se desarrolla en un proceso con etapas sucesivas: planeamiento, organización, dirección, coordinación y control; que se presenta al interior de toda organización, y que éstas presentan particularidades de acuerdo a sus funciones y las agrupa en: comerciales, financieras, de seguridad, de contabilidad y gerencia (Medina & Avila, 2002). Mientras Taylor tiene un enfoque ingenieril, Fayol desarrolla un enfoque de procesos relacionados (Cotrina, 2017, p. 24).

Otras teorías como la burocrática de Weber, de las relaciones humanas, del comportamiento organizacional, de calidad total, Z, de las organizaciones como sistemas sociales, de las relaciones humanas, de la contingencia, del desarrollo organizacional, difieren en la materia de sus enfoques, pero todos han contribuido a consolidar el proceso administrativo como un proceso cíclico y relacionado, que contiene los siguientes componentes: planificación, organización, dirección y control (Daft y Marcic, 2011). Este último elemento, control, es fundamental para lograr el buen manejo de los recursos de la organización (Hurtado, 2008).

La legislación peruana conceptualiza al control interno como toda acción destinada a efectuar correcta y eficientemente la gestión del patrimonio del estado y que debido a su naturaleza temporal se puede realizar de manera previa, simultánea o posterior a la ejecución de los actos supervisados (Ley N°27785, 2002, art.7).

Para la Contraloría General de la República (2014, p. 9), el control previo es un procedimiento integrado de aplicación obligatoria para todos los trabajadores de un entidad estatal y que respetando la normatividad relacionada, se anticipa a omisiones, errores o fallas en los procedimientos, para eliminar o minimizar riesgos y garantizar que la organización cumpla con su misión y finalmente logre alcanzar los objetivos institucionales.

La Contraloría General de la República (2016) considera que el control previo es un mecanismo gubernamental de control que corresponde de manera exclusiva a la entidad y es inherente a las funciones que desempeña su personal (p. 20).

El control previo es una variable multidimensional con cinco dimensiones y que constituye el esquema principal de mi investigación (Culqui, 2013). Es de responsabilidad de todo funcionario o servidor público y es un factor inherente a sus funciones, que se encuentra regulado por un marco normativo, que exige conocimiento previo y observancia permanente durante el ejercicio de sus funciones. En nuestro país el control interno mantiene la estructura multidimensional con cinco dimensiones tal como se aprecia en el Anexo 11, y estas son:

La primera dimensión Ambiente de control representa a todos los elementos presentes al interior de la organización capaces de facilitar el desarrollo y práctica de valores y conductas positivas que estimulan e influyen sobre el correcto desempeño de los trabajadores de la entidad. Está regulada por cinco principios:

- Primero: Compromiso permanente con la ética pública,
- Segundo: Procedimientos de control independiente,
- Tercero: Organización adecuada en relación con los objetivos,
- Cuarto: Calidad profesional,
- Quinto: Sustenta el control interno. (Contraloría General de la República, 2015, p. 8)

La segunda dimensión Evaluación de riesgo está definida como el proceso mediante el cual se detectan y analizan los riesgos que la entidad deberá enfrentar y solucionar para lograr sus objetivos. Este proceso es integrado y se desarrolla en una secuencia de acciones que respetan el procedimiento administrativo para monitorear y dar respuesta inmediata a los riesgos que se presenten. Los órganos directivos responsables del seguimiento de objetivos deben identificar, analizar y evaluar permanentemente la posibilidad de riesgos; de esta manera vigilan, protegen y garantizan una eficiente marcha institucional y el logro de objetivos, y comprende 4 principios:

- Sexto: Objetivos bien definidos,
- Séptimo: Detección y respuesta frente a riesgos,
- Octavo: Detección de fraudes,
- Noveno: Monitoreo de riesgos e impactos negativos. (Contraloría General de la República, 2015, p. 9)

La tercera dimensión Actividades de control gerencial es definida como políticas, reglamentos y procedimientos propios de la entidad establecidos para detectar y evitar los riesgos reales y potenciales que se presentan en el funcionamiento de la institución.

Establecen la manera correcta de proceder y representan el marco normativo para cumplir con los objetivos. Sus indicadores de cumplimiento son:

- Décimo: Elaborar mecanismos de control,
- Décimo primero: Regular y controlar las TICs,
- Décimo segundo: Desarrollo y aplicación de reglas. (Contraloría General de la República, 2015, p. 8)

La cuarta dimensión Información y Comunicación es definida como un proceso permanente mediante el cual la institución obtiene y procesa información útil que sirve de apoyo para las otras dimensiones. La información se difunde en toda la institución y el personal permanentemente informado adopta las acciones control como parte de sus responsabilidades funcionales generando un cambio de actitud frente a los sistemas de control, los principios que rigen esta dimensión son:

- Décimo tercero: Información de buena calidad,
- Décimo cuarto: Difundir la información para apoyo,
- Décimo quinto: Difusión de problemas que afectan el sistema de control. (Contraloría General de la República, 2015, p. 10)

La quinta dimensión Supervisión y Seguimiento es definida como la dimensión mediante la cual se realiza una valoración del sistema de control, está representado por las acciones, procesos y mecanismos de control que los ejecutivos responsables y funcionarios han normalizado e instaurado en la entidad para gerenciar su sistema de control. Se tendrá la certeza de la calidad del sistema de control, del buen funcionamiento de sus componentes y del respeto irrestricto a sus principios después de aplicar evaluaciones constantes. Sus principios rectores son los siguientes:

- Décimo sexto: Evaluaciones de comprobación,
- Décimo séptimo: Identificación y notificación de fallas en el control interno. (“Contraloría General de la República”, 2015, p. 30)

En los **procesos de pagos**, tal como señala la ley de presupuesto (Ley N°28411, 2004) es la etapa del gasto público en la cual el ordenante envía mandato a la entidad financiera para que ponga a disposición de un beneficiario (generalmente proveedor) los recursos económicos financieros para concluir con los compromisos adquiridos y se ejecuta de manera sucesiva y escalonada en tres etapas denominadas “compromiso”, “devengado” y “pagado”. La misma norma en su artículo 36 señala que el pago es una acción que conlleva

a la cancelación parcial o total de una obligación económica previamente reconocida. Las fases del gasto se representan en Anexo 12 y Anexo 13.

El gasto está regulado en la legislación peruana que señala a la Dirección Nacional de Tesoro Público - DNTP como la entidad encargada de establecer los procedimientos, normas y plazos para los pagos, en cualquier modalidad: con cheques, depósitos en cuenta, pago de dinero en caja o transferencias de dinero por mecanismos electrónicos (Ley N°28693, 2006).

La norma rectora del sistema de tesorería peruano indica en el artículo 7 que previo al mandato de pago debe aprobarse el monto de giro mediante documento de autorización físico o digital con cargo a la cuenta bancaria que corresponda (“Directiva Nacional de Tesorería”, 2007).

En relación al giro ilustrado en el anexo 14, el artículo 17.2 de la Directiva Nacional de Tesorería (2007) detalla el mecanismo para aprobar la autorización de giro usando el aplicativo informático denominado “Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público”, indicando requisitos previos como la acreditación de recursos presupuestarios y el proceso de devengado registrado en tipo “V”, con un plazo de antelación de 5 días útiles antes del pago; así mismo, establece las restricciones para otros tipos de pagos. Es decir, las normativas establecen parámetros a seguir y que constituyen la línea de seguimiento para la efectividad de los sistemas de control.

Nieto (2014), señala que la herramienta informática administrada por el ente rector de la economía y finanzas de nuestro país ampliamente conocido por sus siglas SIAF-SP que tiene un sistema para registros únicos de ingresos y gastos referidos al uso de los recursos públicos y su uso es obligatorio en todas las entidades del estado, incluida la Municipalidad de Ventanilla, con excepción de los organismos señalados en la ley. Es el único medio oficial para registrar, procesar y generar la data vinculada con la administración de ingresos y gastos de las entidades del estado, en tiempo real. La data registrada en el SIAF-SP, es transferida y centralizada en el MEF con la finalidad de uniformizar, mejorar y simplificar la gestión administrativa del estado transparentando la información y poniéndola a disposición de todos los peruanos. El SIAF-SP ha sido diseñado para apoyar en la fase de ejecución presupuestal y no en la formulación presupuestal. Incluye los módulos de contabilidad, presupuesto, tesorería, deuda. Es muy versátil porque permite desagregar la información territorialmente a través de las Unidades Ejecutoras – UE.

López y Soriano (2014), definen la tesorería como el efectivo que la entidad tiene disponible en caja o en sus cuentas en bancos. También se define como la zona de una

entidad donde se ejecutan todas las acciones y procesos relacionados con operaciones monetarias o flujo de caja. Para Caballero (2009), el término gestión de tesorería identifica al manejo de los fondos dinerarios aplicando las etapas del proceso administrativo; mientras que, tesorería se encarga de custodiar, programar y distribuir los fondos de una entidad (p. 42).

En nuestro país la Ley N°28693 (2006), en su artículo 3 define a la tesorería como el “conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del sector público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos”.

El éxito del departamento de tesorería estará dado por la calidad de su gestión en términos de resultados financieros, documentando, regulando y sobre todo controlando debidamente los movimientos y operaciones que realiza.

La misma norma antes citada establece que la ejecución financiera del gasto se realiza mediante un procedimiento regulado, que se desarrolla en tres etapas secuenciales. En la primera etapa denominada “compromiso” se prevé atender futuras obligaciones afectando de manera preventiva la disponibilidad del crédito presupuestal. El registro se realiza con los documentos que autorizan la compra o el servicio, según corresponda. En esta etapa no se genera alguna obligación efectiva de parte de la Municipalidad frente a terceros. El devengado es la fase en la cual se registra la incorporación del bien o servicio; lo que quiere decir que se cumplen los requisitos de calidad del bien o servicio, y su registro requiere la conformidad firmada por el área usuaria dando fe que el proceso fue llevado a cabalidad, estableciéndose de esta manera, el reconocimiento de pago a favor del proveedor. La fase final del proceso de ejecución del gasto es el Pagado, pudiendo ser cancelada la obligación de forma parcial o total según indique el contrato o documentos fuentes. Este proceso se realiza en el área de tesorería al emitirse el cheque o la orden de transferencia electrónica. Actor importante dentro del proceso de gasto es el proveedor, persona o compañía, que suministra los bienes o servicios a la municipalidad.

El **problema general** de investigación se plantea a través del siguiente cuestionamiento ¿La práctica del control previo influye en el proceso de pagos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019? Como **problemas específicos** de investigación en la institución se plantean las siguientes interrogantes: **primero** ¿ La práctica del control previo como instrumento de mejora influye en el proceso de revisión de

expedientes de proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019?; **segundo**, ¿La práctica del control previo como instrumento de mejora influye en el proceso de emisión de comprobantes de pago a proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019?; **tercero**, ¿La práctica del control previo como instrumento de mejora influye en el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019?

La problemática que enfrenta la subgerencia de tesorería debido a sus funciones y el enorme riesgo de errores graves o vulnerabilidad en sus procesos justifican la investigación en los siguientes términos (Bernal, 2010):

La **justificación práctica** se sustenta en los resultados que se espera obtener, los mismos que permitirán determinar puntos críticos de la gestión en tesorería y de esta manera proponer mejoras para el desempeño del personal, capacitación, trabajo organizado y en equipo para mejorar el trabajo de la subgerencia, y ejecutar el presupuesto de una manera eficiente, sin corrupción y al servicio de la ciudadanía. La **justificación teórica**, radica en la necesidad e importancia de establecer un modelo teórico matemático que permita hacer predicciones y regulaciones en el sistema de control con miras a mantener un esquema permanente de mejoramiento del procedimiento de pagos que se realiza. **Metodológicamente** porque el conocimiento del control previo en esta municipalidad contribuye a la creación y mejora de procedimientos regulatorios para su correcta aplicación, basado en un procedimiento técnico y no en buenas intenciones o experimentos que terminan perjudicando la buena gestión (Coha, 2018). La **justificación institucional**; recae en la mejora de la gestión institucional, porque los nuevos conocimientos generados ayudarán a cumplir con los objetivos institucionales y de la subgerencia, permitiendo afinar los mecanismos de control interno optimizando los procesos de pago; y, de esta manera finalmente contribuir con la misión de otorgar los mejores servicios a la población de Ventanilla (Chaverri, 2017). La **justificación legal**, se encuentra en el cumplimiento pleno de la normativa que sobre materia de control previo y pagos debe realizarse en la entidad; pero que sin embargo, por desconocimiento o por falta de evaluaciones no se realiza. Los resultados que se obtienen servirán de base para incidir o mejorar las normas legales que amparan los proceso “débiles” y de esta manera solucionar los graves problemas de

ineficiencia, delitos administrativos y vulnerabilidad ante la corrupción, que están dañando la moral del país y no son ajenos a nuestra institución

Teniendo presente la taxonomía de Bloom (Eduteka, 2003), la investigación plantea como **objetivo general** determinar si la aplicación de un control previo contribuye en la mejora del proceso de pagos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019. También se plantean los **objetivos específicos: Primero**, determinar si la aplicación del control previo como instrumento de mejora influye en la revisión de expedientes de los proveedores, **segundo**, determinar si la aplicación del control previo como instrumento de mejora influye en el proceso de emisión de comprobantes de pago a proveedores, **tercero**, determinar si la aplicación del control previo como instrumento de mejora influye en el proceso de giro de cheques o pago para proveedores.

También la siguiente **Hipótesis general** de investigación: Si se implanta un control previo en las actividades administrativas incide en la eficiencia del proceso de pagos en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019. Las **Hipótesis específicas** son: **Hipótesis específica 1**, Si aplicamos el control previo como instrumento de mejora entonces influye significativamente en el proceso de revisión de expedientes de proveedores, **Hipótesis específica 2**, Si aplicamos el control previo como instrumento de mejora entonces influye significativamente en el proceso de emisión de comprobantes de pago a proveedores. **Hipótesis específica 3**, si aplicamos el control previo como instrumento de mejora entonces influye significativamente en el proceso de giro de cheques o pago.

.

II. Método

2.1 Tipo y diseño de investigación

2.1.1 Enfoque

El trabajo se desarrolla con un enfoque cuantitativo, porque la información obtenida de fuentes secundarias y a partir de preguntas relacionadas con las variables en investigación es susceptible de ser medida, convertida en valores numéricos, procesadas con herramientas estadísticas para finalmente interpretarlas como características globales, de manera neutra, objetiva y completa, realizando pruebas de hipótesis con apoyo de la estadística inferencial que involucra un tratamiento numérico o cuantitativo (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Por otra parte, la investigación cuantitativa es de nivel correlacional-Descriptiva porque busca hallar la asociación que se registra entre las variables en estudio y explicar cómo ocurre. En el presente caso, se plantea establecer el grado en que las acciones orientadas a optimizar los mecanismos de vigilancia contribuyen a mejorar los procedimientos para pagos, y el comportamiento de ambas variables (Hernández et al., 2014).

2.1.2 Tipo

El tipo de investigación desarrollado es básico, porque para explicar el problema en estudio se fundamenta en aspectos teóricos relacionados, escrutando la información existente para conocer las características de las variables estudiadas, produciendo nuevos conocimientos sobre ambas en el espacio y momento del estudio (Sánchez y Pongo, 2014).

2.1.3 Diseño de Investigación

Es No Experimental porque la información es tratada tal y conforme se presenta en su ambiente natural al momento de ser recolectada, sin intervención o modificación alguna de las variables por parte del investigador. Adicionalmente es transeccional porque los datos serán colectados únicamente al momento de aplicar el cuestionario, situación semejante a tomar una fotografía instantánea de un hecho (Hernández et al., 2014).

2. 2 Operacionalización de Variables

Para Espinoza (2018), se trata de un proceso metodológico por el cual un concepto abstracto se convierte en empírico con la finalidad de lograr su fácil entendimiento y medición; es decir, se transforma una variable teórica compleja en variables empíricas fácilmente observables y medibles. De acuerdo a esta metodología se identifican las siguientes variables, dimensiones e indicadores:

2.2.1 Control previo

Definición conceptual: Acciones de cautela previa, realizada en todos los niveles por la municipalidad para garantizar un correcto uso de los recursos administrados.

Definición operacional: Acciones de fiscalización que los trabajadores municipales realizan durante su trabajo diario.

Esta variable es multidimensional y será analizada mediante sus 5 dimensiones:

- Ambiente de control,
- Evaluación de riesgo,
- Actividades de control gerencial,
- Información y comunicación,
- Supervisión y seguimiento.

2.2.2 Proceso de pagos

Definición conceptual: Acciones mediante las cuales se extingue en parte o de manera total un compromiso de pago reconocido por la provisión de bienes o servicios a la entidad.

Definición operacional: Pago que el tesorero efectúa para extinguir o reducir la obligación contraída por la entidad con el proveedor. Será analizada a través de sus 3 dimensiones:

- Revisión de expedientes,
- Emisión de comprobantes de pago,
- Giro de cheques o pago.

En la Tabla 1 y Tabla 2 se muestra el proceso de Operacionalización para cada variable.

Ambos procedimientos se confirman en la matriz de consistencia Anexo 1.

2.3. Población, muestra y muestreo

La población son todas las unidades, seres o cosas, que tienen características propias y observables únicas del grupo (Valderrama 2015). En el presente caso la población son los trabajadores de las subgerencias de tesorería y contabilidad de la entidad. La muestra es un grupo pequeño de unidades que representa a la población y sólo cuando se realiza un censo es recomendable incluir todas las unidades (seres, objetos) de la población (Hernández et al, 2014, p. 172).

La muestra está constituida por los 25 trabajadores de las sub gerencias de tesorería y contabilidad, y se ha calculado usando la fórmula que se indica a continuación:

$$n = \frac{N \cdot z_{\frac{\alpha}{2}}^2 \cdot p \cdot (1 - p)}{e^2 \cdot (N - 1) + z_{\frac{\alpha}{2}}^2 \cdot p \cdot (1 - p)}$$

| Donde: | | | Valor |
|--------------------------|---|---------------------------------|-----------|
| N | = | tamaño de la población | 25 |
| $z_{\frac{\alpha}{2}}^2$ | = | valor Z en tabla probabilística | 2.58 |
| e | = | error | 0.05 |
| p | = | probabilidad acierto | 0.50 |
| (1 - p) | = | probabilidad de fracaso | 0.50 |
| n | = | Tamaño de la muestra | 25 |

El muestreo es la forma como seleccionamos los elementos de la población (Valderrama, 2015, p. 184).

Existen dos tipos de muestreo:

- a) **Probabilístico**, donde cualquier individuo de la población puede ser seleccionado para la muestra, pudiendo ser muestra aleatoria simple, al azar, estratificado o por áreas,
- b) **No Probabilístico**, donde la selección de los individuos de la muestra depende del criterio del investigador. (p. 193)

Para el presente estudio el muestreo es del tipo probabilístico aleatorio.

Tabla 1.

Operacionalización de variable control previo

| <i>Dimensiones</i> | <i>Indicadores</i> | <i>Ítems</i> | <i>Escala de medición</i> | <i>Valores y rangos</i> |
|----------------------------|---|--------------|------------------------------|--|
| Ambiente de control | Valores éticos y conductas apropiadas. | 1-5 | | (1) Malo [10-14] |
| | Profesionalismo | | | (2) Regular [15-19] |
| | Estímulos y penalidades en el desempeño funcional | | | (3) Bueno [20-24] |
| Evaluación de Riesgo | Conocimiento de objetivos | 6-10 | (1) Totalmente en desacuerdo | (1) Malo [7-12] |
| | Determinación de riesgos | | | (2) Regular [13-18] |
| | Determinación de fraudes | | | (3) Bueno [19-25] |
| Actividades de Control | Control de aplicaciones o de transacciones. | 11-15 | (2) En desacuerdo | (1) Malo [8-13] (2) Regular [14-19] (3) Bueno [20-25] |
| | Uso de indicadores de desempeño para procedimientos, actividades y tareas. | | (3) Indeciso | |
| | Previsión de fallas para minimizar situaciones de interrupción de los servicios. | | (4) De acuerdo | |
| | | | (5) Totalmente de acuerdo | |
| Información y Comunicación | Obtención, proceso y reporte de información para mejorar procedimientos de vigilancia. | 16-20 | | (1) Malo [6-10] |
| | Comunica las obligaciones y compromisos para mejoramiento de controles. | | | (2) Regular [11-15] |
| | Establece comunicación con otras entidades del estado y otros para mejorar control interno. | | | (3) Bueno [26-20] |
| Supervisión y Seguimiento | Establece referentes iniciales para evaluar las mejoras. | 21-25 | | (1) Malo [5-10] |
| | Identificación de deficiencias. | | | (2) Regular [11-16] |
| | Corrección de deficiencias y seguimiento. | | | (3) Bueno [17-22] |

Elaboración propia

Tabla 2.

Operacionalización de variable proceso de pagos

| <i>Dimensiones</i> | <i>Indicadores</i> | <i>Ítems</i> | <i>Escala de medición</i> | <i>Valores y rangos</i> |
|---------------------------------|----------------------------------|--------------|------------------------------|-------------------------|
| Revisión de Expedientes | Verificación de pedidos | 26-30 | (1) Totalmente en Desacuerdo | (1)Inoportuno [8-13] |
| | Verificación de cumplimiento | | | (2)Poco oportuno[14-19] |
| | Revisión de Contratos | | | (3)Oportuno [20-25] |
| Emisión de Comprobantes de Pago | Validación datos del comprobante | 31-35 | (2) En desacuerdo | (1)Inoportuno [13-15] |
| | Revisión numeración correlativa | | (3) Indeciso | (2)Poco oportuno[16-18] |
| | Registro en el aplicativo SIAF | | (4) De acuerdo | (3)Oportuno [19-21] |
| | | | (5) Totalmente de acuerdo | (1)Inoportuno [12-15] |
| Giro o Pago | Autorización de pago | 36-40 | | (2)Poco oportuno[16-19] |
| | Disponibilidad financiera | | | (3)Oportuno [20-23] |
| | Forma de pago | | | |

Elaboración propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La información que servirá de insumo en la investigación se recolectará utilizando técnicas como revisión de documentos relacionados, cuestionarios y encuestas dirigidas al personal que trabaja directa o indirectamente con el área de tesorería garantizando veracidad y calidad de información (Niño, 2011). Las técnicas aplicadas son:

Revisión documentaria: Se coleccionará información relacionada con el tema de investigación procedente de bibliografía especializada, tesis universitarias, boletines oficiales, publicaciones científicas, búsqueda en repositorios especializados de internet: documentos de entidades públicas del país y extranjeras, organizaciones internacionales.

Cuestionario: Se utilizará un cuestionario que contiene 40 preguntas formuladas usando la escala de Likert (Matas, 2018). Se determinará su confiabilidad con pruebas estadísticas y será evaluado por expertos quienes certificarán su validez y pertinencia. Será aplicado de manera anónima a 25 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, del área administrativa, relacionados con la problemática del estudio. El cuestionario se muestra en Anexo 2

2.5. Procedimiento

Se hará una selección totalmente aleatoria de los trabajadores a quienes se solicitará responder el cuestionario. Una vez seleccionados se procederá a informar de manera individual los detalles del estudio y sobre todo como se han categorizado las respuestas a las

preguntas. Se incidirá en el anonimato del cuestionario aplicado. Se proporcionará el cuestionario de manera completa y se dejará al entrevistado para que responda con tranquilidad y en plena libertad, sin recomendación o coacción alguna a cada una de las preguntas. Finalmente, el cuestionario resuelto será almacenado inmediatamente en un sobre manila y será lacrado, hasta el momento de procesar la información.

Culminado el proceso de respuesta a los 25 cuestionarios, en gabinete, se procederá a revisar cada encuesta, para verificar daños, deterioros o algún hecho que dañe la validez del cuestionario, en cuyo caso, el cuestionario en mención será eliminado y se aplicará a otro trabajador seleccionado aleatoriamente y que no haya participado de la entrevista previa.

Finalmente, la información obtenida será recopilada y registrada en la matriz de registro de resultados de la encuesta, del Anexo 3.

2.6. Método de análisis de datos

Basado en la metodología empírica de observar y describir mencionada por Sánchez (2011), con enfoque cuantitativo usando técnicas estadísticas propias de la metodología y con el apoyo de software estadístico, categorización y agrupación sistemática de la información en tablas y figuras. Los datos procedentes de la matriz de registro de resultados de la encuesta contienen valores numéricos que van desde 1 hasta 5, representan la concordancia de los encuestados con respecto a las preguntas formuladas. Esta información recogida en su forma natural, no nos dice nada en concreto, por lo que debe ser tratada de manera sistemática y con procedimientos estandarizados. En la actualidad, los procedimientos y metodología de análisis de datos están incorporados en software estadístico que facilita el trabajo e incluso permite el análisis de grandes volúmenes de información (Hernández et al, 2014, p. 276-359).

Existe una amplia gama de software especializado en estadísticas y análisis de datos, y varían en su complejidad, pruebas estadísticas, análisis y volumen de información que pueden procesar; entre los más difundidos están: Excel, S-Plus, SPSS, Minitab, Statgraphics, Statsoft, PHStat. Para el análisis se usará el SPSS Versión 25, por ser el software más difundido en nuestro medio.

Los principales procedimientos realizados por el software informático se resumen de la siguiente manera:

Categorización: Las apreciaciones de los encuestados se les califican con valores.

- Variable control previo: Malo=1, Regular=2, Bueno=3
- Variable proceso de pagos: Inoportuno=1, Poco oportuno=2, Oportuno=3

Baremización: Ubica de manera ordenada los datos categorizados, en una tabla de rangos de distribución, considerando los valores mínimos y máximos que se obtiene por cada categoría y para cada dimensión (Alvarado, 2017, pp. 79-81).

Prueba de confiabilidad: La confiabilidad del instrumento de medición será analizada mediante juicio de expertos, alfa de Cronbach y Curva ROC.

Análisis estadístico descriptivo: Para cada variable en estudio se presentarán las tablas y gráficos de barras de distribución de frecuencias absolutas y porcentuales. En las tablas se incluirán además las categorías y baremos correspondientes (Alvarado, 2017, p. 116).

Análisis estadístico inferencial: para probar la hipótesis planteada y conocer la relación existente entre las variables, se utilizarán pruebas estadísticas no paramétricas como el Chi cuadrado y pruebas estadísticas paramétricas como el coeficiente de correlación R^2 de Pearson, el índice de Wald (Alvarado, 2017, p. 121-124).

Los datos analizados serán expuestos como resultados en tablas y figuras, de ser el caso, e interpretados.

2.7. Aspectos éticos

La investigación de acuerdo a lo señalado por Gonzáles (2002), se realiza tomando como base principios éticos universalmente aceptados en toda investigación especialmente aquellos referidos a la dignidad de la persona, su comprensión, su protagonismo y los factores culturales que la rodean. En base al principio ético de no maleficencia, no hacer daño a otro, se buscará generar el menor riesgo posible y maximizar los beneficios a favor de la institución y sus usuarios, los resultados obtenidos serán comunicados directamente al despacho de alcaldía, sin existir filtraciones de información o comentarios que puedan causar daño alguno (Páez, 2011). Por el principio ético de justicia se buscará equidad, que no existan grupos discriminados de los beneficios que genere la investigación (Hirsch, 2013). Por el principio de autonomía, se informará adecuada y oportunamente a los participantes sobre los procedimientos y objetivos del trabajo, para que sus respuestas sean autónomas y no tengan sesgo alguno o actos de coerción (Páez, 2011). Finalmente, por el principio de beneficencia se buscará que los resultados sirvan de optimización en el manejo de los recursos y lograr los propósitos institucionales en bien de la población ventanillense (Siurana, 2010, p. 125).

III. Resultados

3.1 Resultados descriptivos

3.1.1 Control previo

La distribución de las frecuencias porcentuales mostrada en la Tabla 3, indica que para los encuestados el control previo que se practica en tesorería de la Municipalidad de Ventanilla 2019, es bueno 40%, regular 24% y malo 36%. Se deduce también, que 60% de ellos considera que el procedimiento de control aplicado es malo o regular; por lo que, existe un margen importante para aplicar mejoras en el sistema aplicado de control previo. La Figura 1 representa de manera gráfica los resultados.

Tabla 3. Distribución de frecuencias del control previo en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.

| Variable | Niveles | Baremo | Frecuencia absoluta | Frecuencia porcentual (%) |
|----------------|---------|--------|---------------------|---------------------------|
| Control Previo | Malo | 51-69 | 9 | 36,0 |
| | Regular | 70-88 | 6 | 24,0 |
| | Bueno | 89-108 | 10 | 40,0 |
| | Total | | 25 | 100,0 |

Elaboración propia

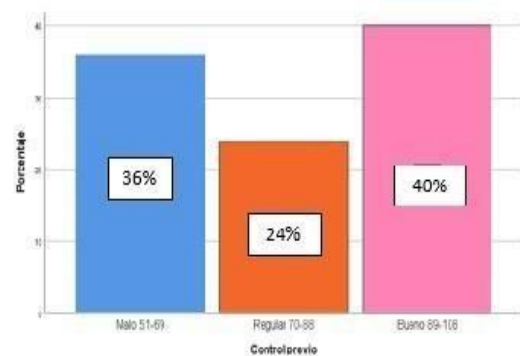


Figura 1. Niveles del control previo en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.

3.1.2 Dimensiones del control previo

El análisis de frecuencias para cada una de las dimensiones del control previo indica que para la dimensión **Ambiente de Control** 36% de los encuestados consideran que es malo, 56% regular y solamente 8% considera que es bueno. Para la dimensión **evaluación de riesgos** 24% de los entrevistados consideran que es malo, 36% lo consideran regular y 40% lo consideran bueno. Para la dimensión **Control Gerencial** 36% de los encuestados manifiestan que es malo, regular 36% y 28% considera que es bueno. Para la **dimensión información y comunicación** indican que es malo 12%, regular 36% y 52% lo consideran bueno. Para la dimensión **supervisión y seguimiento** 4% consideran que es malo, regular 48% y bueno 48%. Se identifican a las dimensiones Ambiente de Control (92% regular o malo), Evaluación de Riesgos (60% regular o malo) y Control Gerencial (72% regular o malo), como unidades prioritarias donde ejecutar acciones para mejora de resultados del control previo. La Tabla 4 muestra la distribución de frecuencias absoluta y porcentual descritas.

Tabla 4. Distribución de frecuencias absoluta y porcentual de las dimensiones del control previo en la Municipalidad Distrital de Ventanilla.

| Dimensiones | Niveles | Baremo | Frecuencia Absoluta | Frecuencia Porcentual (%) |
|----------------------------|---------|--------|---------------------|---------------------------|
| Ambiente de control | Malo | 10-14 | 9 | 36,0 |
| | Regular | 15-19 | 14 | 56,0 |
| | Bueno | 20-24 | 2 | 8,0 |
| Evaluación de riesgos | Malo | 7-12 | 6 | 24,0 |
| | Regular | 13-18 | 9 | 36,0 |
| | Bueno | 19-25 | 10 | 40,0 |
| Control gerencial | Malo | 8-13 | 9 | 36,0 |
| | Regular | 14-19 | 9 | 36,0 |
| | Bueno | 20-25 | 7 | 28,0 |
| Información y comunicación | Malo | 6-10 | 3 | 12,0 |
| | Regular | 11-15 | 9 | 36,0 |
| | Bueno | 16-20 | 13 | 52,0 |
| Supervisión y seguimiento | Malo | 5-10 | 1 | 4,0 |
| | Regular | 11-16 | 12 | 48,0 |
| | Bueno | 17-22 | 12 | 48,0 |

Elaboración propia

En la Figura 2, se observa que los componentes: ‘Ambiente de Control’, ‘Evaluación de Riesgo’ y ‘Control Gerencial’, son las dimensiones con menor apreciación en la categoría bueno, por lo que las acciones para mejorar la apreciación del control previo, pasan por mejorar estas dimensiones.

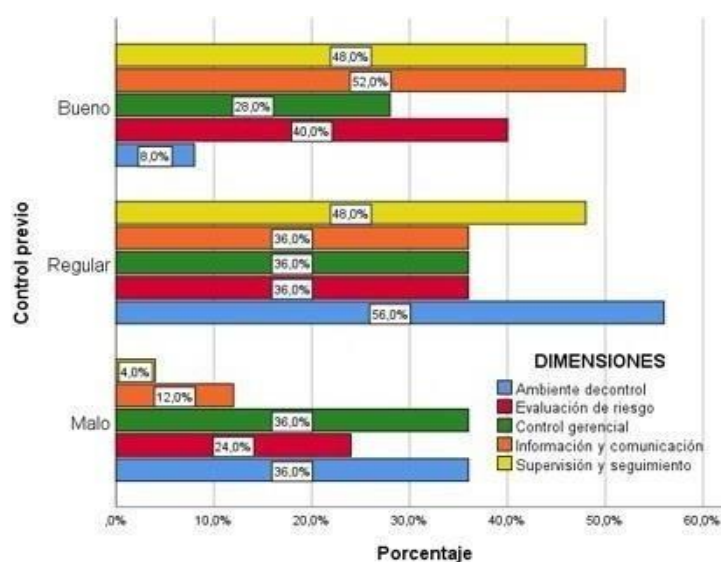


Figura 2. Niveles de las dimensiones del control previo en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019

3.1.3 Proceso de pago

El análisis de la distribución de frecuencias absolutas, porcentuales para la variable proceso de pagos permite conocer que para los encuestados el proceso de pago que se aplica en tesorería de la Municipalidad de Ventanilla 2019, es inoportuno 64%, poco oportuno 32% y oportuno 4%.

Tabla 5. Distribución de frecuencias del proceso de pago en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.

| Variable | Niveles | Baremo | Frecuencia absoluta | Frecuencia Porcentual (%) |
|-----------------|---------------|--------|---------------------|---------------------------|
| Proceso de Pago | Inoportuno | 41-57 | 16 | 64,0 |
| | Poco oportuno | 58-74 | 8 | 32,0 |
| | Oportuno | 75-91 | 1 | 4,0 |
| | Total | | 25 | 100,0 |

Elaboración propia



Figura 3. Niveles del proceso de pago en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.

Observando el porcentaje acumulado, 96% considera que el proceso de pagos aplicado es inoportuno o poco oportuno. Los resultados permiten conocer que existe un margen muy alto para aplicar mejoras en el proceso de pagos. La Tabla 5 muestra la distribución de frecuencias resultantes para el proceso de pagos.

En la figura 3, se muestra con toda claridad que la barra representativa de la respuesta oportuno, es mínima (4%); y las barras de inoportuno o poco oportuno representan barras de áreas bastante grandes respecto a la anterior (64% y 32%).

3.1.4 Dimensiones del proceso de pagos

La Tabla 6 muestra las frecuencias absoluta y porcentual para cada una de las dimensiones del proceso de pago según lo manifestado por los encuestados y que permite conocer que para la dimensión Revisión de Expedientes 4% de los encuestados consideran que es inoportuno, 52% poco oportuno y 44% considera que es oportuno. Para la dimensión Emisión de Comprobantes 28% de los encuestados manifiestan que es inoportuno, poco oportuno 40% y 32% considera que es oportuno. Para la dimensión Giro o Pago indican que 32% es inoportuno, 36% poco oportuno y 32% oportuno. De esta manera se conoce que las dimensiones Emisión de Comprobantes y Giro o Pago, son unidades prioritarias para mejorar los resultados del proceso de pago.

En la Figura 4 se grafican los datos resultantes expuestos en la Tabla 6, observándose a nivel de oportunidad para Revisión de Expedientes que existen posibilidades grandes para mejorar los resultados globales de la dimensión.

Tabla 6. Distribución de frecuencias de las dimensiones del proceso de pago en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.

| Dimensiones | Niveles | Baremo | Frecuencia | Frecuencia |
|-------------------------|---------------|--------|------------|----------------|
| | | | absoluta | porcentual (%) |
| Revisión de expedientes | Inoportuno | 8-13 | 1 | 4,0 |
| | Poco oportuno | 14-19 | 13 | 52,0 |
| | Oportuno | 20-25 | 11 | 44,0 |
| Emisión de comprobantes | Inoportuno | 13-15 | 7 | 28,0 |
| | Poco oportuno | 16-18 | 10 | 40,0 |
| | Oportuno | 19-21 | 8 | 32,0 |
| Giro de pago | Inoportuno | 12-15 | 8 | 32,0 |
| | Poco oportuno | 16-19 | 9 | 36,0 |
| | Oportuno | 20-23 | 8 | 32,0 |

Elaboración propia

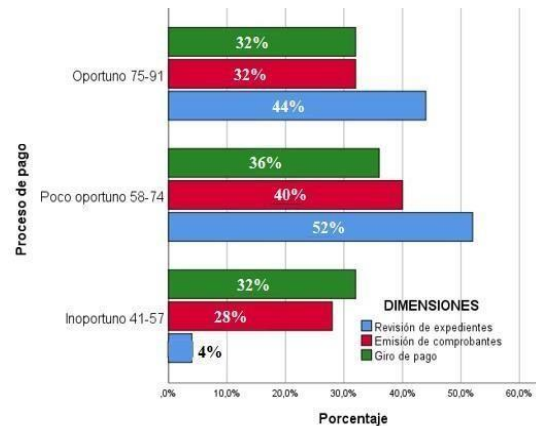


Figura 4. Niveles de las dimensiones del proceso de pago en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019

3.2 Resultados inferenciales

3.2.1 Modelo de ajuste control previo en el proceso de pagos

Hipótesis general

H₀: La implantación de un sistema de control sobre las actividades administrativas no incide en la eficiencia del proceso de pagos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019

H₁: La implantación de un sistema de control sobre las actividades administrativas si incide en la eficiencia del proceso de pagos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019

En la Tabla 7, el Chi cuadrado calculado es 19,872 con grado de libertad 2 y significancia 0,000 es mayor que el valor tabulado; por lo que, la decisión es rechazar H₀ y aceptar H₁.

En la Tabla 8, el coeficiente de determinación R² con valor más alto es el que corresponde a Nagelkerke (0,570), estimando en 57% la variabilidad o influencia que genera la práctica del control previo sobre el proceso de pagos.

Tabla 7.

Prueba de bondad de ajuste del control previo en el proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla 2019

| Control previo en: | Prueba | Chi-cuadrado calculado | gl | Sig. | Chi-cuadrado tabulado | gl | Sig. |
|-------------------------|---------|------------------------|----|-------|-----------------------|----|-------|
| Proceso de pagos | Pearson | 19.872 | 2 | 0.000 | 13.815 | 2 | 0.001 |
| Revisión de expedientes | Pearson | 0.222 | 2 | 0.895 | 0.2107 | 2 | 0.900 |
| Emisión de comprobantes | Pearson | 0.340 | 2 | 0.844 | 0.4463 | 2 | 0.800 |
| Giro o pago | Pearson | 8.423 | 2 | 0.015 | 9.2104 | 2 | 0.010 |

Elaboración propia

Tabla 8.

Coefficiente de determinación R^2 del control previo en el proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla 2019

| La Tabla 9 | Control previo en: | Cox y Snell | Nagelkerke | McFadden | muestra |
|-------------|-------------------------|-------------|------------|----------|---------|
| resultados | Proceso de pagos | 0.450 | 0.570 | 0.383 | para el |
| estadístico | Revisión de expedientes | 0.360 | 0.445 | 0.269 | de Wald |
| | Emisión de comprobantes | 0.546 | 0.616 | 0.363 | |
| | Giro o pago | 0.546 | 0.616 | 0.363 | |

Tabla 9.

Estimación de parámetros control previo en proceso de pagos en la Municipalidad Distrital de Ventanilla 2019

| Control Previo en * | | Estimación | Desv. Error | Wald | gl | Sig. | Intervalo de confianza al 95% | |
|-------------------------|---------------|------------|-------------|--------|----|------|-------------------------------|-----------------|
| | | | | | | | Límite inferior | Límite superior |
| Proceso de Pagos | Inoportuno | -,996 | ,708 | 1,977 | 1 | ,160 | -2,383 | ,392 |
| | Poco Oportuno | 2,347 | 1,093 | 4,611 | 1 | ,032 | ,205 | 4,490 |
| Revisión de Expedientes | Inoportuno | -5,883 | 1,528 | 14,826 | 1 | ,000 | -8,878 | -2,889 |
| | Poco Oportuno | -1,390 | ,791 | 3,086 | 1 | ,079 | -2,940 | ,161 |
| Emisión de Comprobantes | Inoportuno | -4,562 | 1,420 | 10,324 | 1 | ,001 | -7,345 | -1,779 |
| | Poco Oportuno | -,862 | ,691 | 1,557 | 1 | ,212 | -2,216 | ,492 |
| Giro de Cheque o Pago | Inoportuno | -4,060 | 1,311 | 9,587 | 1 | ,002 | -6,630 | -1,490 |
| | Poco Oportuno | -,872 | ,692 | 1,588 | 1 | ,208 | -2,227 | ,484 |

Función de enlace: Logit. Elaboración propia

* No considera el nivel oportuno por considerar valor redundante

que resultan siendo mayores a 0.5, en todos los niveles analizados a excepción de la variable control previo nivel “bueno”, que ha sido excluido por ser redundante; por lo que se rechaza la H_0 .

La curva Receiver-Operating Characteristic (ROC) o COR por sus siglas en español (Característica de Operación del Receptor) representa todos los pares de Sensibilidad y

complemento de la Especificidad, resultantes de la variación de todos los puntos de corte en el rango de resultados observados (Torres, 2010). El rango de valores del área bajo la curva varía desde 0.5 hasta 1 que indica discriminación perfecta, y un valor menor que 0.5 determina que no existe diferencias entre las 2 variables analizadas (Dominguez y Gonzáles, 2002). Si el valor está bajo la curva (menor a 0.5) se acepta H_0 , caso contrario se acepta H_1 . En el Anexo 7 se muestra el gráfico COR para la variable de respuesta Proceso de Pagos, donde el área bajo la curva es 0.840; por lo que se rechaza la H_0 . Decisión: Se rechaza H_0 y se acepta H_1 ; es decir, “la implantación de un control previo en las actividades administrativas si incide en la eficiencia del proceso de pagos en la subgerencia detesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019”.

3.2.2 Modelo de ajuste control previo en revisión de expedientes

En este caso la prueba de hipótesis específica 1, es la siguiente:

H_0 : La aplicación del control previo como herramienta de mejora no influye significativamente en el proceso de revisión de expedientes de proveedores de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019

H_1 : La aplicación del control previo como herramienta de mejora si influye significativamente en el proceso de revisión de expedientes de proveedores de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019

En la Tabla 7, el valor Chi cuadrado calculado es 0,222 con grado de libertad 2 y significancia 0,895 siendo mayor al valor tabulado; por lo que, se rechaza H_0 .

En la Tabla 8, el coeficiente de determinación o R^2 , con valor más alto es el que corresponde a Nagelkerke (0,445), estimando en un 44.5% la variabilidad o influencia que genera la práctica del control previo sobre la revisión de expedientes.

En la Tabla 9 los valores resultantes para el estadístico de Wald son mayores a 0.5, en todos los niveles analizados a excepción de la variable control previo nivel “bueno”, que ha sido excluido por ser redundante; por lo que se rechaza la H_0 .

En el Anexo 8 se muestra la curva COR para la variable de respuesta Revisión de Expedientes, donde el área bajo la curva es 0.807; por lo que se rechaza la H_0 .

Decisión: Se rechaza H_0 y se acepta H_1 ; “la aplicación del control previo como herramienta de mejora si influye significativamente en el proceso de revisión de expedientes de proveedores de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019”.

3.2.3. Modelo de ajuste control previo en la emisión de comprobantes de pago

En este caso la prueba de hipótesis específica 2, es la siguiente:

H_0 : La aplicación del control previo como herramienta de mejora no influye significativamente en el proceso de emisión de comprobantes de pago de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.

H_1 : La aplicación del control previo como herramienta de mejora si influye significativamente en el proceso de emisión de comprobantes de pago de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.

En la Tabla 7, el valor Chi cuadrado calculado con los datos es 0,340 con grado de libertad 2 y significancia 0,844 siendo menor al valor tabulado; por lo que se rechaza H_0 .

En la Tabla 8, el coeficiente de determinación o R^2 con valor más alto es el que corresponde a Nagelkerke (0,616), estimando en un 61.6% la variabilidad o influencia que genera la práctica del control previo sobre la revisión de expedientes.

En la Tabla 9, los valores resultantes para el estadístico de Wald son mayores a 0.5, en todos los niveles analizados a excepción de la variable control previo nivel “bueno”, que ha sido excluido por ser redundante; por lo que se rechaza la H_0 .

En el Anexo 9 el área bajo la curva COR para la variable de respuesta Emisión de Comprobantes de Pago es 0.887. Decisión: Se rechaza H_0 y se acepta H_1 ; lo que significa que, “la aplicación del control previo como herramienta de mejora si influye significativamente en el proceso de emisión de comprobantes de pago de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019”.

3.2.4 Modelo de ajuste control previo en giro de cheques o pagos

En este caso la prueba de hipótesis específica 3, es la siguiente:

H_0 : La aplicación del control previo como herramienta de mejora no influye significativamente en el proceso de giro o pagos de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.

H₁: la aplicación del control previo como herramienta de mejora si influye significativamente en el proceso de giro o pagos de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.

En la Tabla 7, el valor Chi cuadrado calculado con los datos es 8,423 con grado de libertad 2 y significancia 0,015 es menor al valor tabulado; por lo que se rechaza H₀.

En la Tabla 8, el coeficiente de determinación o R² con valor más alto es el que corresponde a Nagelkerke (0.610), estimando en 61.0% la variabilidad o incidencia que genera el control previo sobre el giro o pagos.

La Tabla 9 muestra los resultados para el estadístico de Wald son mayores a 0.5, en todos los niveles analizados a excepción de la variable control previo nivel “bueno”, que ha sido excluido por ser redundante; por lo que se rechaza la H₀.

En el Anexo 10 el área bajo la curva COR para la variable Giro de Pagos es 0.897. Decisión: Se rechaza H₀ y se acepta H₁; lo que significa que, “la aplicación del control previo como herramienta de mejora si influye significativamente en el proceso de giro o pagos de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019”.

IV. Discusión.

A nivel descriptivo los resultados encontrados coinciden con los reportados por Alvarado (2017), quien confirma en parte, de acuerdo a lo que perciben los trabajadores del Ministerio Público sede Lima, donde 78% percibe que el sistema de control interno es deficiente o regular, y 22% lo considera eficiente; y con respecto a la gestión administrativa 88% estima que es regular o deficiente y 12% considera que es eficiente. De la misma manera Chancafe (2016), encontró que las deficiencias en el área de tesorería tenían su origen en la deficiente práctica de los procedimientos de supervisión donde 80% no conoce del control previo para el área de tesorería. Aunque las escalas usadas en las investigaciones son diferentes, la tendencia es similar. A nivel de la dimensión revisión de expedientes, se encontró que 4% de los entrevistados lo considera inoportuno resultado diferente al encontrado por el citado autor que para este caso reportó 33.6%. Para encontrar las razones de esta diferencia habría que profundizar en los indicadores de requerimientos, conformidad y contratos, hecho que no es posible por la falta de detalle en su trabajo. Sin embargo, la explicación estaría en la rigurosidad que el personal de la Municipalidad Distrital de Ventanilla aplica durante la revisión documentaria, tal como se aprecia en el análisis inferencial, al demostrar que una correcta práctica del control previo mejora el proceso de pago. Por otra parte, Vega y Nieves (2016), encontraron que un alto porcentaje de funcionarios y directivos desconocen lo importante que resulta trabajar sobre la dimensión supervisión y monitoreo que afecta los resultados institucionales, conocimiento que abona en favor de los resultados descriptivos obtenidos.

El contraste de hipótesis realizado en todos los casos, usando pruebas estadísticas inferenciales permiten aceptar la hipótesis alterna; es decir, afirmar que la práctica del control previo repercute significativamente en la mejora del proceso de pago, actuando de manera directa sobre sus dimensiones componentes, tal como se resume en el Anexo 6. Estos resultados coinciden en lo que corresponde, a los encontrados por Alvarado (2017), usando el estadígrafo inferencial Rho de Spearman (0.735), quien encontró coincidentemente correlación significativa positiva con nivel de aceptación del 99% entre las variables control previo y la gestión administrativa. De la misma forma Bazán y Robles (2018), usando también Rho de Spearman encuentran que la conceptualización del control previo influye directamente en la calidad de los servicios que prestan las entidades públicas de Yanacancha con un nivel de aceptación del 95%. Por su parte Hunocc y Jorge (2017), usando el coeficiente de correlación Pearson demuestran para su estudio la existencia de una relación

inversa entre las variables control previo y gestión administrativa en la oficina de economía, debido a una mala práctica del control previo. Por otra parte, Ñiquén (2017), encuentra relación significativa entre el control previo y la gestión del departamento de tesorería. Las investigaciones mencionadas corroboran los resultados expuestos más aún si se tiene presente que la Ley General de Presupuesto y la Directiva Nacional de Tesorería establecen pautas, entendidas como acciones de control gerencial, para la asignación de recursos financieros y requisitos para pagos, que al aplicarse de manera oportuna y adecuada incidirían en un eficiente proceso de pagos.

La misma relación encontraron Watson (2016) y Neu et al (2015), pero interpretan que aunque existe el marco institucional en sus respectivos países, la corrupción en la contratación pública los vulnera, haciendo evidente que las deficiencias radican en su aplicación; en este sentido, el primero propone que el control interno sea realizado por instituciones ajenas a la dependencia, el segundo propone fortalecer los mecanismos de control previo e incidir en el fomento de la ética en la función pública. Rivero (2015), encontró que la falta de mecanismos de control adecuados en el área de compras es responsable de las deficiencias que se presentan en el proceso de ejecución del presupuesto aprobado, elementos relacionados con la emisión de comprobantes de pago y gasto programado; por lo que, la relación encontrada fue directa hecho que coincide con los resultados alcanzados en mi investigación. Los resultados expuestos por Ahmed y otros (2017), también van en la misma línea al interpretar que los mecanismos de control, al ser integrados a las TI ayudarán a simplificar y mejorar la gestión institucional. Sri y Enggar (2016), encontraron que la competencia del gerente; así como, la efectividad de los mecanismos internos de control tiene efecto positivo y significativo sobre la calidad de la información contable; aspectos que contribuyen a ratificar los resultados obtenidos.

V. Conclusiones.

Al investigar si la aplicación de un control previo favorece la mejora del proceso de pagos dentro del ámbito la oficina de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla 2019, se concluye de la siguiente manera:

Primero: El personal entrevistado en su mayoría considera que la aplicación del control previo es malo o regular y existe margen para realizar mejoras, habiéndose identificado a las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos y control gerencial, como unidades prioritarias para ejecutar acciones conducentes a la mejora de los resultados por aplicación del control previo.

Segundo: El personal entrevistado considera que el proceso de pagos es deficiente o regular y existe margen para realizar mejoras, habiéndose identificado a la dimensión revisión de expedientes, como unidad prioritaria para ejecutar acciones conducentes a la mejora de los resultados por aplicación del control previo.

Tercero: La práctica de un control previo como herramienta de mejora incide significativamente en el proceso de pagos.

Cuarto: La práctica de un control previo como herramienta de mejora incide significativamente en el proceso de revisión de expedientes de pago para proveedores.

Quinto: La práctica de un control previo como herramienta de mejora incide significativamente en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores.

Sexto: La práctica de un control previo como herramienta de mejora incide significativamente en el proceso de giro de cheque o pago para proveedores

VI. Recomendaciones

Para lograr la mejora del procedimiento de pago en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, y con ello mejorar también la calidad de la gestión municipal teniendo como base los resultados obtenidos, recomiendo lo siguiente:

Primero: Implementar la práctica del control previo como un proceso permanente en el desarrollo de tareas y funciones del personal, especialmente para los involucrados en gestión administrativa y tesorería, incidiendo prioritariamente en actividades para el fortalecimiento de valores, estímulos (ambiente de control); de prevención de delitos y actos de corrupción (evaluación de riesgos); e implementación de normas internas, directivas, mapas de procesos, capacitación de personal clave (control gerencial), que sirvan de guía para la mejora de procedimientos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla.

Segundo: Establecer un sistema administrativo de control documentario que actúe sobre la revisión de expedientes de pago a proveedores; de manera que se elimine la subjetividad y destreza del funcionario o servidor público y que toda la documentación sea sometida a un proceso debidamente normado, antes del proceso de giro. De esta manera, se interviene sobre un elemento de la dimensión de control gerencial para incidir directamente sobre la mejora del proceso de pagos.

Tercero: Desarrollar un plan de información integral sobre la norma ética que rige la función pública, para contrarrestar su desconocimiento entre los trabajadores municipales. Al intervenir sobre este elemento integrante de la dimensión ambiente de control, habrá acción directa para la mejora del proceso de pagos.

Cuarto: Elaborar y aplicar un sistema de evaluación mediante indicadores técnicos de desempeño para todos los procedimientos que se ejecutan; de esta manera se actúa sobre la dimensión supervisión y control para lograr mejora y optimización del proceso de pagos.

Referencias

- Ahmed, A., El-Gazzar, S., & Jacob, R. (2017). Integrating Internal Control Frameworks for Effective Corporate Information Technology Governance. *Journal of Information Systems and Technology*, 14(3):361-370.
- Alvarado, J. (2017). *El Control Previo y los Procesos de Giros en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público – 2016*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Disponible en <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5239>.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. Caracas: Editorial Episteme.
- Bazán, B., y Robles, S. (2018). *El Control Previo y la Creación del Valor Público en las Instituciones Públicas del distrito de Yanacancha Periodo 2018*. (Tesis título contador público). Universidad Daniel Alcides Carrión. Disponible en <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/645>.
- Bernal, A. (2010). *Metodología de la Investigación. Tercera Edición*. Colombia: Pearson.
- Caballero, M. (2009). Fundamentos teóricos sobre la gestión de tesorería. *Habana:Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de la Habana*.
- Castillo, I., y Rojas, J. (2017). *Control Interno para mejorar la gestión operativa en el Hospital de la Policía Nacional del Perú, Chiclayo-2016*. (Tesis título profesional).Universidad Señor de Sipán. Disponible en <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4274/Castillo%20Cholan%20-%20Rojas%20Mendoza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Chancafe, F. (2016). *Evaluación del Control Interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud de Lambayeque*. (Tesis título contador). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Disponible en http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/700/1/TL_Chancafe_Ucancial_Francisco.pdf.
- Chaverri, D. (2017). Delimitación y Justificación de Problemas de Investigación en Ciencias Sociales. *Revista Ciencias Sociales*, 3(157):185-193.
- Coha, L. (2018). *Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, mayo 2017*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Disponible en http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Contraloría General de la República. (2015). *Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno del Estado Año 2014*. Disponible en http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_SCI_2014.pdf.

- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y Herramientas del Control Gubernamental*. Disponible en http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_SERVICIOS%20Y%20HERRAMIENTAS%20DEL%20CONTRO L%20GUBERNAMENTAL_2019.pdf.
- Cotrina, L. (2017). *La gestión administrativa en la implementación del presupuesto por resultados en el Ministerio de Educación. Lima 2017*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Disponible en <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/9958?show=full>.
- Culqui, E. (2013). *El Control Previo como herramienta de mejora para el Proceso de Ejecución de Pagos en el Departamento de Tesorería de la Fuerza Aerea del Perú*. (Tesis título profesional). Universidad San Martín de Porres. Disponible en <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/668>.
- Daft, R., y Marcic, D. (2011). *Introducción a la Administración* (6° ed.). Disponible en https://www.academia.edu/33116815/LIBRO._Teor%C3%ADay_Dise%C3%B1o_Organizacional._Daft_L._Richard.
- Directiva Nacional de Tesorería. (Enero de 2007). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Disponible en https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700_DTESORERIA_2007.pdf.
- Dominguez, E., y Gonzáles, R. (2002). Análisis de las curvas receiver-operating characteristic: un método útil para evaluar procedimientos diagnósticos. *Revista Cubana de Endocrinología*. Disponible en <http://scielo.sld.cu/scielo.php>.
- Eduteka. (2003). *Tecnologías de Información y Comunicación para Enseñanza Básica y Media: Taxonomía de Bloom*. Disponible en <http://eduteka.icesi.edu.co/articulos/TaxonomiaBloomDigital>.
- Espinoza, E. (2018). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Parte I. *Revista Conrado*, 14(65): 36-46.
- Gamez, I. (2010). *Control Interno en las Areas de Aprovisionamiento de la Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*. (Tesis doctoral). Universidad de Málaga. Disponible en <https://riuma.uma.es/xmlui/handle/10630/4578>.
- Gonzáles, M. (2002). Aspectos éticos de la Investigación Cualitativa. *Revista Iberoamericana de Educación*, (29): 85-103.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (5ta. ed). Mexico: Mac Graw Hill.
- Hirsch, A. (2013). La ética profesional basada en principios y su relación con la docencia. *EDETANIA*, (43): 97-111. Disponible en <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4406374>.

- Hunocc, B., y Jorge, P. (2017). *El Control Previo y la Gestión Administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica "Zacarias Correa Valdivia" - Primer Semestre 2017*. (Título contador público). Universidad Nacional de Huancavelica). Disponible en <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2261>.
- Hurtado, D. (2008). *Principios de Administración*. Disponible en <https://www.librosyeditores.com/administracion/1111-principios-de-administracion-9789589831427.html#contenido>.
- Kerlinger, F., y Lee, H. (2002). *Investigación del Comportamiento: Métodos de Investigación en Ciencias Sociales*. (4ta. Ed). Mexico: Mc Graw Hill.
- Kustrich, K., & Loishyn, A. (2019). Analysis of factors of external and internal influence on the efficiency of the functioning of the internal control system. *Journal of Scientific Papers - Social Development and Security*, 9(2): 37-56.
- Ley N°27785. (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Disponible en <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>.
- Ley N°28411. (2004). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Disponible en <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28411.pdf>.
- Ley N°28693. (2006). Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. Disponible en <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28693.pdf>.
- López, F., y Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería: En qué consiste y cómo debe abordarse*. Barcelona: Editorial Serveis.
- Marván, M. (2005). La promoción de la ética y la transparencia en la gestión pública. *Revista X Congreso Internacional del CLAD*, Disponible en <https://www.clad.org/images/pdf/Congreso/10/AT3.pdf>.
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista Electrónica de Investigación*. Disponible en http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1607-40412018000100038.
- Medina, A., y Avila, A. (2002). Evolución de la Teoría Administrativa, una visión desde la Psicología Organizacional. *Revista Cubana de Psicología*, 19(3): 262-272.
- Municipalidad Distrital de Ventanilla. (2016). *Reglamento de Organización y Funciones*. Callao: MDV.
- Municipalidad Distrital de Ventanilla. (2019). *Misión y Visión*. Disponible en https://www.muniventanilla.gob.pe/mision_vision.php.

- Neu, D., Everett, J., & Abu, R. (2015). Preventing corruption within government procurement: Constructing the disciplined and ethical subject. *Critical Perspectives on Accounting*. (28), 49-61.
- Nieto, D. (2014). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y la gestión financiera/presupuestal en el sector público en el Perú y Latinoamérica, Periodo 2011-2013*. (Tesis doctoral). Universidad San Martín de Porres. Disponible en http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1120/1/nieto_m.pdf.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Ñiquén, C. (2017). *El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera*. (Tesis Maestría). Universidad César Vallejo. Disponible en http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/21497/%C3%91iquen_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Páez, R. (2011). La Riqueza del principio de no maleficencia. *Revista Cirujano General*. Recuperado de <https://www.medigraphic.com/pdfs/cirgen/cg-2011/cgs112q.pdf>.
- Ramón, J. (2014). Corrupción, Ética y Función Pública en el Perú. *Revista Quipukamayoc - UNMSM*, 22(41), 59-73.
- Rivero, B. (2015). *Proceso de Control Interno del Área de Compras del Concejo Municipal de Cobimas*. (Tesis título contaduría auditoría). Universidad de Zulia. Disponible en http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P534.pdf.
- Roque, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas*. (Tesis maestría). Universidad César Vallejo. Disponible en <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/20303>.
- Sánchez, H. (2011). Desafíos para la Investigación en la Universidad Peruana. *Scientia*, Disponible en <http://v-beta.urp.edu.pe>.
- Sánchez, S., y Pongo, O. (2014). *Tendencias Contemporáneas: Metodología y Estadística*. Imprenta UN Federico Villarreal.
- Siurana, J. (2010). Los principios de la bioética y el surgimiento de una bioética intercultural. *Revista Veritas*, 22, 121-157. Recuperado de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/veritas/n22/art06.pdf>.
- Sri, M., & Enggar, D. (2016). Influence The of Manager Competency and Internal Control Effectiveness Toward Accounting Information Quality. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 14 (1): 181-190.
- Torres, A. (2010). *Curvas ROC para Datos de Supervivencia. Aplicación a Datos Biomédicos*. (Tesis maestría). Universidad de Santiago de Compostela. Disponible en http://eio.usc.es/pub/mte/descargas/ProyectosFinMaster/Proyecto_407.pdf.

- Transparency International. (2019). *Portal Transparencia Internacional*. Disponible en https://www.transparency.org/news/pressrelease/el_indice_de_percepcion_de_la_corrupcion_2018.
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica, cuantitativa , cualitativa y mixta*. Disponible en <https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-Para-Elaborar-Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza>.
- Vega, L., y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y monitoreo del Control Interno. *Revista Ciencias Holguín*, 22(1), 50-68.
- Vega, J. (2009). *Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009*. (Tesis título profesional). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Disponible en <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/408/1/82T00017.pdf>.
- Vega, L., & Ortiz, A. (2017). Most Relevant Internal Control Processes of a Hotel Company. *Research Gate*, 20(45):217-231. Disponible en https://www.researchgate.net/publication/328872007_MOST_RELEVANT_INTERNAL_CONTROL_PROCESSES_OF_A_HOTEL_COMPANY.
- Watson, H. (2016). *El Control Previo como Instrumento para mejorar la efectividad en la Contratación Pública: Algunas estrategias en materia Precontractual*. (Tesis Maestría). Universidad Santo Tomás de Bogotá. Disponible en <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/1829/Watsonhenry2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

ANEXOS

| ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|-------------------------------------|
| TÍTULO: Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | | | | | | |
| AUTOR: Br. Bonilla Cisneros Magaly | | | | | | |
| PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLES E INDICADORES | | | |
| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | VARIABLE 1 : CONTROL PREVIO | | | Escala |
| ¿La práctica del control previo influye en el proceso de pagos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019? | Conocer si la aplicación de un control previo contribuye en la mejora del proceso de pagos en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Si se implanta un control previo en las actividades administrativas, incide en la eficiencia del proceso de pagos en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Dimensiones | Indicadores | Cuestionario | 1 = Totalmente en desacuerdo |
| | | | Ambiente de Control | Valores éticos | 1 - 5 | |
| | | | | Profesionalismo | | |
| | | | Incentivos y sanciones | | | |
| Problemas Específicos | Objetivos Específicos | Hipótesis Específicas | | Conocimiento de objetivos | 6 - 10 | 2 = En Desacuerdo |
| ¿La práctica del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de revisión de expedientes de proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019? | Determinar si la aplicación del control previo como herramienta de mejora, influye en la revisión de expedientes de proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Si aplicamos el control previo como herramienta de mejora, entonces influye significativamente en el proceso de revisión de expedientes de proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Evaluación de Riesgos | Determinación de riesgos | | |
| | | | | Determinación de fraudes | | |
| | | | ¿La práctica del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019? | Determinar si la aplicación del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Si aplicamos el control previo como herramienta de mejora, entonces influye significativamente en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Actividades de Control Gerencial |
| Indicadores de desempeño | | | | | | |
| | | | | | | Plan de contingencia |
| ¿La práctica del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019? | Determinar si la aplicación del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Si aplicamos el control previo como herramienta de mejora, entonces influye significativamente en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Información y Comunicaciones | Procesamiento de información | 16 - 20 | 3 = Ni de acuerdo, ni en desacuerdo |
| | | | | Comunica responsabilidades | | |
| | | | | | | |
| ¿La práctica del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019? | Determinar si la aplicación del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Si aplicamos el control previo como herramienta de mejora, entonces influye significativamente en el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Supervisión y Seguimiento | Línea de base del Control | 21 - 25 | 4 = De acuerdo |
| | | | | Deficiencias | | |
| | | | | | | |
| | | | VARIABLE 2 : PROCESO DE PAGOS | | | |
| ¿La práctica del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019? | Determinar si la aplicación del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Si aplicamos el control previo como herramienta de mejora, entonces influye significativamente en el proceso de giro de cheques o pago en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Revisión de Expedientes | Requerimientos | 26 - 30 | 5 = Totalmente de Acuerdo |
| | | | | Conformidad | | |
| | | | | | | |
| ¿La práctica del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019? | Determinar si la aplicación del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Si aplicamos el control previo como herramienta de mejora, entonces influye significativamente en el proceso de giro de cheques o pago en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Emisión de Comprobantes de Pago | Datos del Comprobante | 31 - 35 | |
| | | | | Correlación numérica | | |
| | | | | | | |
| ¿La práctica del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019? | Determinar si la aplicación del control previo como herramienta de mejora, influye en el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Si aplicamos el control previo como herramienta de mejora, entonces influye significativamente en el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 | Giro de cheques o Pago | Autorización | 36 - 40 | |
| | | | | Disponibilidad Financiera | | |
| | | | | | | |

Elaboración Propia

ANEXO 2: INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL PREVIO

Estimado(a) colaborador, el presente cuestionario es de carácter anónimo y se usará exclusivamente para fines de Investigación, por lo que le solicitamos responder con sinceridad, veracidad y total libertad.

INSTRUCCIONES

A continuación, presentamos las preguntas que permitirán evaluar el control previo en la Municipalidad Distrital de Ventanilla. Responda utilizando la siguiente escala.

| VARIABLE 1: CONTROL PREVIO | | ESCALA VALORATIVA | | | | |
|------------------------------------|--|--------------------------|---------------|---------------------------------|------------|-----------------------|
| | | Totalmente en Desacuerdo | En Desacuerdo | Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo | De Acuerdo | Totalmente de Acuerdo |
| DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | ¿Está de acuerdo usted que, en la Municipalidad, se tiene en cuenta los valores éticos del personal? | | | | | |
| 2 | ¿Está de acuerdo usted que en la Municipalidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales? | | | | | |
| 3 | ¿Está de acuerdo que en la Municipalidad se premie o recompense el buen desempeño? | | | | | |
| 4 | ¿Cree usted que existe personal capacitado en temas de control para soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control? | | | | | |
| 5 | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función pública ayuda en lograr una gestión eficiente? | | | | | |
| DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | ¿Está de acuerdo con los objetivos institucionales en la entidad que trabaja? | | | | | |
| 7 | ¿Cree usted que en la municipalidad se da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos? | | | | | |
| 8 | ¿Cree Ud. que se está administrando de manera correcta y eficiente los recursos de la municipalidad? | | | | | |
| 9 | ¿Conoce los riesgos a los que está expuesto en el desempeño de sus funciones? | | | | | |
| 10 | ¿Está de acuerdo que se realicen acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos? | | | | | |

| DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 11 | ¿Está de acuerdo que existan controles para las actividades y procedimientos de cumplimiento de tiempo, omitido por la dirección? | | | | | |
| 12 | ¿Está de acuerdo que tesorería cuente con un plan de contingencias en caso de interrupciones inesperadas de su servicio? | | | | | |
| 13 | ¿Cree que se deben usar indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecutan? | | | | | |
| 14 | ¿Está de acuerdo que se verifique a diario las transacciones y operaciones que se desarrollan a través del SIAF? | | | | | |
| 15 | ¿Cree que los actuales controles internos permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelven con eficiencia? | | | | | |
| DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | ¿Considera que se deben ejecutar tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno | | | | | |
| 17 | ¿Considera necesario que se efectúen auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicaciones, TIC's? | | | | | |
| 18 | ¿Está de acuerdo que el personal esté informado sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno? | | | | | |
| 19 | ¿Cree necesario que existan canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno? | | | | | |
| 20 | ¿Cree usted que el área de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores? | | | | | |
| DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21 | ¿Considera pertinente que la municipalidad debe establecer una línea de base sobre indicadores de control interno para evaluar mejoras? | | | | | |
| 22 | ¿Está de acuerdo que el órgano de control interno de la municipalidad informe al personal sobre procedimientos para realizar los controles internos? | | | | | |
| 23 | ¿Cree usted que el órgano de control interno de la municipalidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos? | | | | | |
| 24 | ¿Está de acuerdo que se haga seguimiento a las deficiencias detectadas? | | | | | |
| 25 | ¿Está de acuerdo que se implementen medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas? | | | | | |

CUESTIONARIO SOBRE PROCESO DE PAGOS

Estimado(a) colaborador, el presente cuestionario es de carácter anónimo y se usará exclusivamente para fines de Investigación, por lo que le solicitamos responder con sinceridad, veracidad y total libertad.

INSTRUCCIONES

A continuación, presentamos las preguntas que permitirán evaluar el **proceso de pagos** en la Municipalidad Distrital de Ventanilla. Responda utilizando la siguiente escala.

| VARIABLE 2: PROCESO DE PAGOS | | ESCALA VALORATIVA | | | | |
|--|--|--------------------------|---------------|---------------------------------|------------|-----------------------|
| | | Totalmente en Desacuerdo | En Desacuerdo | Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo | De Acuerdo | Totalmente de Acuerdo |
| DIMENSIÓN 1: REVISIÓN DE EXPEDIENTES | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 26 | ¿Considera Ud. que es indispensable la revisión de los expedientes? | | | | | |
| 27 | ¿Los requerimientos deben estar acorde con la necesidad del usuario? | | | | | |
| 28 | ¿Las conformidades deben contar con el visto bueno respectivo? | | | | | |
| 29 | ¿Cree usted que toda la documentación está en regla, antes del proceso de giro? | | | | | |
| 30 | ¿Considera usted que el personal que revisa el expediente está capacitado en materia de control? | | | | | |
| DIMENSIÓN 2: EMISIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 31 | ¿Es obligatorio que los comprobantes de pago tengan la correlación numérica correcta para un mejor control? | | | | | |
| 32 | ¿Cree Ud. que, al emitir un comprobante de pago, debe contener los datos más importantes? | | | | | |
| 33 | ¿Es permitido que los comprobantes de pago pueden tener enmendaduras? | | | | | |
| 34 | ¿Cree usted que el personal que registra el ingreso del comprobante de pago al SIAF, está capacitado en materia de control? | | | | | |
| 35 | ¿Está de acuerdo que se evalúe el procedimiento de emisión de comprobantes para determinar fallas e implementar mejoras? | | | | | |
| DIMENSIÓN 3: GIRO O PAGO | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 36 | ¿Considera usted que en el área de tesorería existe personal capacitado y actualizado, que cumplan los trabajos de giro o pago, de manera satisfactoria? | | | | | |
| 37 | ¿Cree usted, que el pago debe tener la autorización respectiva? | | | | | |
| 38 | ¿Cree que todos los expedientes cuenten con la disponibilidad presupuestal antes de realizar el giro y pago? | | | | | |
| 39 | ¿Cree usted que existen medidas de seguridad en las instalaciones de tesorería para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos? | | | | | |
| 40 | ¿Cree necesario que existan mecanismos para atender reclamos de los proveedores, referidos a los procesos de pago? | | | | | |

ANEXO 3: MATRIZ DE REGISTRO DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA

| Encuestados | Variable 1: Control Previo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Variable 2: Proceso de Pagos | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------|----------------------------|---|---|---|---|-----------------------|---|---|---|----|------------------------------|----|----|----|----|----------------------------|----|----|----|----|---------------------------|----|----|----|----|------------------------------|----|----|----|----|---------------------------------|----|----|----|----|-------------|----|----|----|----|
| | Ambiente de Control | | | | | Evaluación de Riesgos | | | | | Actividades Control Gerencia | | | | | Información y Comunicación | | | | | Supervisión y Seguimiento | | | | | Revisión de Expedientes | | | | | Emisión de Comprobantes de Pago | | | | | Giro o Pago | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 |
| 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | |
| 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 4 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 2 |
| 6 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 7 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | -- | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 8 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | |
| 9 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| 10 | 1 | 3 | 1 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 4 | 5 | 1 | 3 | 1 | 4 | 5 | 1 | 3 | 1 |
| 11 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 1 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| 12 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 13 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 4 | 5 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 1 |
| 14 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 15 | 1 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 |
| 16 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 17 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 18 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 |
| 19 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 2 |
| 20 | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 1 |
| 21 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 1 |
| 22 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 1 |
| 23 | 1 | 5 | 5 | 3 | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 5 | 5 | 5 | 4 | 2 | 3 | 3 | 5 | 5 | 1 | 2 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 5 |
| 24 | 3 | 3 | 3 | 2 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 5 | 3 | 3 | 3 |
| 25 | 4 | 4 | 1 | 3 | 1 | 4 | 4 | 3 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |

ANEXO 4: Cálculo del Alfa de Cronbach para validación de la consistencia interna del cuestionario

Objetivo: Análisis de las variables Control Previo y Proceso de Pagos

Escala: Likert de cinco puntos (según detalle)

| Escala Lickert de cinco puntos | Puntaje |
|--|---------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 |
| En desacuerdo | 2 |
| Indeciso (No puede indicar de manera precisa ni de acuerdo, ni en desacuerdo) | 3 |
| De acuerdo | 4 |
| Totalmente de acuerdo | 5 |

Preguntas para análisis de control previo: 25

Preguntas para análisis de proceso de pagos: 15

Estadígrafo: Alfa de Cronbach

Fórmula aplicada es:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_r^2} \right]$$

Donde:

K: El número de ítems

$\sum S_i^2$: Sumatoria de varianza de los ítems

S_r^2 : Varianza de la suma de los ítems

| CONTROL PREVIO | | |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| | K = | 25 |
| F1 | (K/K-1) = | 1.04166667 |
| | Sum Varianzas (SV) | 27.0368 |
| | Var SumaTotal (VT) | 278.7456 |
| | SV/VT | 0.09699454 |
| F2 | (1-(SV/VT)) = | 0.90300546 |
| ALFA DE CRONBACH (F1*F2) | | 0.94063069 |

| PROCESO DE PAGOS | | |
|---------------------------------|---------------|-------------------|
| | K = | 15 |
| F1 | (K/K-1) = | 1.07142857 |
| | Sum Varianzas | 13.7248 |
| | Var SumaTotal | 67.0304 |
| | SV/VT | 0.20475486 |
| F2 | (1-(SV/VT)) = | 0.79524514 |
| ALFA DE CRONBACH (F1*F2) | | 0.85204837 |

| TOTAL | | |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| | K = | 40 |
| F1 | (K/K-1) = | 1.02564103 |
| | Sum Varianzas (SV) | 40.7616 |
| | Var SumaTotal (VT) | 592.0896 |
| | SV/VT | 0.06884363 |
| F2 | (1-(SV/VT)) = | 0.93115637 |
| ALFA DE CRONBACH (F1*F2) | | 0.95503217 |

ANEXO 5

Validación de Instrumentos a través de juicio de expertos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Dr.: Del Castillo Talledo, César Humberto
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2018-1 aula 707, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optare el grado de Magíster.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019**

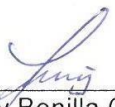
Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Magaly Bonilla Cisneros
D.N.I. N°10194093

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL PREVIO

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|------------------------------------|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | | |
| 1 | ¿Está de acuerdo usted que, en la Municipalidad, se tiene en cuenta los valores éticos del personal? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Está de acuerdo usted que en la Municipalidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Está de acuerdo que en la Municipalidad se premie o recompense el buen desempeño? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Cree usted que existe personal capacitado en temas de control para soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función pública ayuda en lograr una gestión eficiente? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | | | | |
| 6 | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función pública ayuda en lograr una gestión eficiente? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Cree usted que en la Municipalidad se da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿Cree usted que se está administrando de manera correcta y eficiente los recursos de la Municipalidad? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Conoce los riesgos a los que está expuesto en el desempeño de sus funciones? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Está de acuerdo que se realicen acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 3: CONTROL GERENCIAL | | | | | | | | |
| 11 | ¿Está de acuerdo que existan controles para las actividades y procedimientos de cumplimiento de tiempo, omitido por la dirección? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|--|----|----|----|----|----|----|--|
| 12 | ¿Está de acuerdo que tesorería cuente con un plan de contingencias en caso de interrupciones inesperadas de su servicio? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿Cree que se deben usar indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecutan? | X | | X | | X | | |
| 14 | ¿Está de acuerdo que se verifique a diario las transacciones y operaciones que se desarrollan a través del SIAF? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Cree que los actuales controles internos permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelven con eficiencia? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 16 | ¿Considera que se deben ejecutar tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Considera necesario que se efectúen auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicaciones, TIC's? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Está de acuerdo que el personal esté informado sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno? | X | | X | | X | | |
| 19 | ¿Cree necesario que existan canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno? | X | | X | | X | | |
| 20 | ¿Cree usted que el área de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 21 | ¿Considera pertinente que la Municipalidad debe establecer una línea de base sobre indicadores de control interno para evaluar mejoras? | X | | X | | X | | |
| 22 | ¿Está de acuerdo que el órgano de control interno de la Municipalidad informe al personal sobre procedimientos para realizar los controles internos? | X | | X | | X | | |
| 23 | ¿Cree usted que el órgano de control interno de la Municipalidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|
| 24 | ¿Está de acuerdo que se haga seguimiento a las deficiencias detectadas? | X | | X | | X | |
| 25 | ¿Está de acuerdo que se implementen medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas? | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: DEL CASTILLO TALLEDO, CESAR HUMBERTO DNI: 07035192

Especialidad del validador: INVESTIGADOR

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

LOS OLIVOS de 06 del 2019

16/06/19

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PROCESO DE PAGO

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSIÓN 1: REVISIÓN DE EXPEDIENTES | | | | | | | | |
| 26 | ¿Considera usted que es indispensable la revisión de los expedientes? | X | | X | | X | | |
| 27 | ¿Los requerimientos deben estar acorde con la necesidad del usuario? | X | | X | | X | | |
| 28 | ¿Las conformidades deben contar con el visto bueno respectivo? | X | | X | | X | | |
| 29 | ¿Cree usted que toda la documentación está en regla, antes del proceso de giro? | X | | X | | X | | |
| 30 | ¿Considera usted que el personal que revisa el expediente está capacitado en materia de control? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 2: EMISIÓN DE COMPROBANTE DE PAGO | | | | | | | | |
| 31 | ¿Es obligatorio que los comprobantes de pago tengan la correlación numérica correcta para un mejor control? | X | | X | | X | | |
| 32 | ¿Cree usted que, al emitir un comprobante de pago, debe contener los datos más importantes? | X | | X | | X | | |
| 33 | ¿Es permitido que los comprobantes de pago pueden tener enmendaduras? | X | | X | | X | | |
| 34 | ¿Cree usted que el personal que registra el ingreso del comprobante de pago al SIAF, está capacitado en materia de control? | X | | X | | X | | |
| 35 | ¿Está de acuerdo que se evalúe el procedimiento de emisión de comprobantes para determinar fallas e implementar mejoras? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 3: GIRO O PAGO | | | | | | | | |
| 36 | ¿Considera usted que en el área de tesorería existe personal capacitado y actualizado, que cumplan los trabajos de giro o pago, de manera satisfactoria? | X | | X | | X | | |
| 37 | ¿Cree usted, que el pago debe tener la autorización respectiva? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|
| 38 | ¿Cree que todos los expedientes cuentan con la disponibilidad presupuestal antes de realizar el giro y pago? | X | | X | | X | |
| 39 | ¿Cree usted que existen medidas de seguridad en las instalaciones de tesorería para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos? | X | | X | | X | |
| 40 | ¿Cree necesario que existan mecanismos para atender reclamos de los proveedores, referidos a los procesos de pago? | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: DEL CASTILLO TALCADO CESAR HUMBERTO DNI: 07035192

Especialidad del validador: INVESTIGADOR

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Los olivos 8 de 06 del 2019


Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Dr.: Chávez Leandro, Abner
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2018-1 aula 707, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optare el grado de Magíster.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019**

Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Magaly Bonilla Cisneros
D.N.I. N°10194093

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL PREVIO

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|------------------------------------|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | | |
| 1 | ¿Está de acuerdo usted que, en la Municipalidad, se tiene en cuenta los valores éticos del personal? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Está de acuerdo usted que en la Municipalidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Está de acuerdo que en la Municipalidad se premie o recompense el buen desempeño? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Cree usted que existe personal capacitado en temas de control para soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función pública ayuda en lograr una gestión eficiente? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | | | | |
| 6 | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función pública ayuda en lograr una gestión eficiente? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Cree usted que en la Municipalidad se da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿Cree usted que se está administrando de manera correcta y eficiente los recursos de la Municipalidad? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Conoce los riesgos a los que está expuesto en el desempeño de sus funciones? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Está de acuerdo que se realicen acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 3: CONTROL GERENCIAL | | | | | | | | |
| 11 | ¿Está de acuerdo que existan controles para las actividades y procedimientos de cumplimiento de tiempo, omitido por la dirección? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|--|----|----|----|----|----|----|--|
| 12 | ¿Está de acuerdo que tesorería cuente con un plan de contingencias en caso de interrupciones inesperadas de su servicio? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿Cree que se deben usar indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecutan? | X | | X | | X | | |
| 14 | ¿Está de acuerdo que se verifique a diario las transacciones y operaciones que se desarrollan a través del SIAF? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Cree que los actuales controles internos permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelven con eficiencia? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 16 | ¿Considera que se deben ejecutar tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Considera necesario que se efectúen auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicaciones, TIC's? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Está de acuerdo que el personal esté informado sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno? | X | | X | | X | | |
| 19 | ¿Cree necesario que existan canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno? | X | | X | | X | | |
| 20 | ¿Cree usted que el área de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 21 | ¿Considera pertinente que la Municipalidad debe establecer una línea de base sobre indicadores de control interno para evaluar mejoras? | X | | X | | X | | |
| 22 | ¿Está de acuerdo que el órgano de control interno de la Municipalidad informe al personal sobre procedimientos para realizar los controles internos? | X | | X | | X | | |
| 23 | ¿Cree usted que el órgano de control interno de la Municipalidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|
| 24 | ¿Está de acuerdo que se haga seguimiento a las deficiencias detectadas? | X | | X | | X | |
| 25 | ¿Está de acuerdo que se implementen medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas? | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Chavez Leandros Simon DNI: 22469261

Especialidad del validador: En la Palsa y Gobernador

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Los Olivos 08 Junio 19
de del 20.

Del P

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PROCESO DE PAGO

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSIÓN 1: REVISIÓN DE EXPEDIENTES | | | | | | | | |
| 26 | ¿Considera usted que es indispensable la revisión de los expedientes? | X | | X | | X | | |
| 27 | ¿Los requerimientos deben estar acorde con la necesidad del usuario? | X | | X | | X | | |
| 28 | ¿Las conformidades deben contar con el visto bueno respectivo? | X | | X | | X | | |
| 29 | ¿Cree usted que toda la documentación está en regla, antes del proceso de giro? | X | | X | | X | | |
| 30 | ¿Considera usted que el personal que revisa el expediente está capacitado en materia de control? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 2: EMISIÓN DE COMPROBANTE DE PAGO | | | | | | | | |
| 31 | ¿Es obligatorio que los comprobantes de pago tengan la correlación numérica correcta para un mejor control? | X | | X | | X | | |
| 32 | ¿Cree usted que, al emitir un comprobante de pago, debe contener los datos más importantes? | X | | X | | X | | |
| 33 | ¿Es permitido que los comprobantes de pago pueden tener enmendaduras? | X | | X | | X | | |
| 34 | ¿Cree usted que el personal que registra el ingreso del comprobante de pago al SIAF, está capacitado en materia de control? | X | | X | | X | | |
| 35 | ¿Está de acuerdo que se evalúe el procedimiento de emisión de comprobantes para determinar fallas e implementar mejoras? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 3: GIRO O PAGO | | | | | | | | |
| 36 | ¿Considera usted que en el área de tesorería existe personal capacitado y actualizado, que cumplan los trabajos de giro o pago, de manera satisfactoria? | X | | X | | X | | |
| 37 | ¿Cree usted, que el pago debe tener la autorización respectiva? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|--|
| 38 | ¿Cree que todos los expedientes cuenten con la disponibilidad presupuestal antes de realizar el giro y pago? | X | | X | | X | | |
| 39 | ¿Cree usted que existen medidas de seguridad en las instalaciones de tesorería para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos? | X | | X | | X | | |
| 40 | ¿Cree necesario que existan mecanismos para atender reclamos de los proveedores, referidos a los procesos de pago? | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Chavez Remacho, Dora DNI: 22469261

Especialidad del validador: Gestión Pública y Gobernabilidad

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Los Olivos 08. Junio de 2019



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora Dra.: Sánchez Farías, Mirtha Lisbeth
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2018-1 aula 707, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optare el grado de Magíster.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019**


Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Magaly Bonilla Cisneros
D.N.I. N°10194093

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL PREVIO

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 1 | ¿Está de acuerdo usted que, en la Municipalidad, se tiene en cuenta los valores éticos del personal? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ¿Está de acuerdo usted que en la Municipalidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ¿Está de acuerdo que en la Municipalidad se premie o recompense el buen desempeño? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ¿Cree usted que existe personal capacitado en temas de control para soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 5 | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función pública ayuda en lograr una gestión eficiente? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 6 | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función pública ayuda en lograr una gestión eficiente? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ¿Cree usted que en la Municipalidad se da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ¿Cree usted que se está administrando de manera correcta y eficiente los recursos de la Municipalidad? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 9 | ¿Conoce los riesgos a los que está expuesto en el desempeño de sus funciones? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 10 | ¿Está de acuerdo que se realicen acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 3: CONTROL GERENCIAL | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 11 | ¿Está de acuerdo que existan controles para las actividades y procedimientos de cumplimiento de tiempo, omitido por la dirección? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

| | | | | | | | | |
|---|--|----|----|----|----|----|----|--|
| 12 | ¿Está de acuerdo que tesorería cuente con un plan de contingencias en caso de interrupciones inesperadas de su servicio? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 13 | ¿Cree que se deben usar indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecutan? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 14 | ¿Está de acuerdo que se verifique a diario las transacciones y operaciones que se desarrollan a través del SIAF? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 15 | ¿Cree que los actuales controles internos permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelven con eficiencia? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 16 | ¿Considera que se deben ejecutar tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 17 | ¿Considera necesario que se efectúen auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicaciones, TIC's? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 18 | ¿Está de acuerdo que el personal esté informado sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 19 | ¿Cree necesario que existan canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 20 | ¿Cree usted que el área de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 21 | ¿Considera pertinente que la Municipalidad debe establecer una línea de base sobre indicadores de control interno para evaluar mejoras? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 22 | ¿Está de acuerdo que el órgano de control interno de la Municipalidad informe al personal sobre procedimientos para realizar los controles internos? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 23 | ¿Cree usted que el órgano de control interno de la Municipalidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|
| 24 | ¿Está de acuerdo que se haga seguimiento a las deficiencias detectadas? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 25 | ¿Está de acuerdo que se implementen medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Sanchez Fariñ, Miché Lisbeth DNI: 25710071

Especialidad del validador: Docente en Derecho

Los Olivos 08 de Junio del 2019

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Unf
Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PROCESO DE PAGO

| VERIFICACIÓN DE LA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL PROCESO DE PAGO | | | | | | | | |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 26 | ¿Considera usted que es indispensable la revisión de los expedientes? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 27 | ¿Los requerimientos deben estar acorde con la necesidad del usuario? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 28 | ¿Las conformidades deben contar con el visto bueno respectivo? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 29 | ¿Cree usted que toda la documentación está en regla, antes del proceso de giro? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 30 | ¿Considera usted que el personal que revisa el expediente está capacitado en materia de control? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 2: EMISIÓN DE COMPROBANTE DE PAGO | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 31 | ¿Es obligatorio que los comprobantes de pago tengan la correlación numérica correcta para un mejor control? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 32 | ¿Cree usted que, al emitir un comprobante de pago, debe contener los datos más importantes? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 33 | ¿Es permitido que los comprobantes de pago pueden tener enmendaduras? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 34 | ¿Cree usted que el personal que registra el ingreso del comprobante de pago al SIAF, está capacitado en materia de control? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 35 | ¿Está de acuerdo que se evalúe el procedimiento de emisión de comprobantes para determinar fallas e implementar mejoras? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | DIMENSIÓN 3: GIRO O PAGO | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 36 | ¿Considera usted que en el área de tesorería existe personal capacitado y actualizado, que cumplan los trabajos de giro o pago, de manera satisfactoria? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 37 | ¿Cree usted, que el pago debe tener la autorización respectiva? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

| | | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|--|
| 38 | ¿Cree que todos los expedientes cuentan con la disponibilidad presupuestal antes de realizar el giro y pago? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 39 | ¿Cree usted que existen medidas de seguridad en las instalaciones de tesorería para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 40 | ¿Cree necesario que existan mecanismos para atender reclamos de los proveedores, referidos a los procesos de pago? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable después de corregir ☐ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Sanchez Fariñas, Milke DNI: 25710071

Especialidad del validador: Doctora en Derecho

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Los Olivos 08 Junio
..... de del 20..19

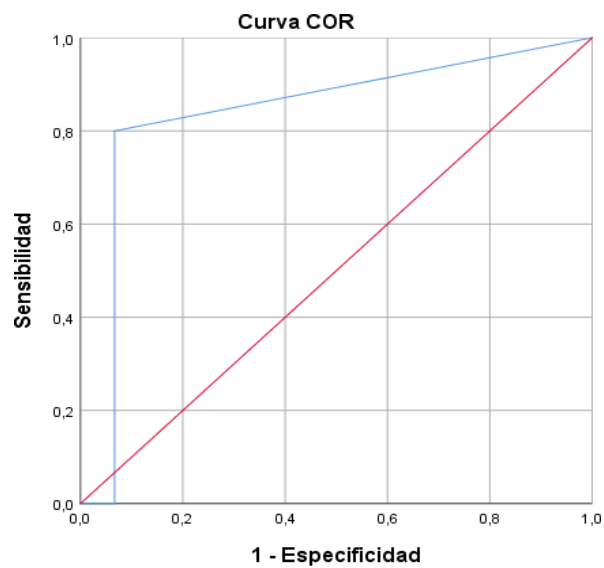

Firma del Experto Informante.

ANEXO 6: MATRIZ DE RESULTADOS DE PRUEBAS ESTADÍSTICAS INFERENCIALES

| RELACIÓN | ESTADÍGRAFO | FACTOR EVALUADO | RESULTADOS | H ₀ (no) | H ₁ (si) | CONCLUSIÓN |
|--|----------------|--|-----------------|---------------------|---------------------|--|
| Control Previo - Proceso de Pagos | Chi2 - Pearson | Diferencia significativa, asociación entre variables | 19.872 > 13.815 | Se rechaza | Se acepta | La implantación de un control previo (X) si coincide en la eficiencia del proceso de pagos (Y) |
| | R2 | % Variación de y debido a x | 0.57 | Se rechaza | Se acepta | Y varía en 57% debido a X |
| | Wald | Parametro que multiplica a x | 4.611 > 0.5 | Se rechaza | Se acepta | Modelo útil, el parámetro de X no es nulo |
| | ROC | Precisión: Sensibilidad y Especificidad de la prueba | 0.840 > 0.5 | Se rechaza | Se acepta | El cuestionario es preciso para valorar ambas variables. |
| Control Previo - Revisión de Expedientes | Chi2 - Pearson | Diferencia significativa, asociación entre variables | 0.222 > 0.2107 | Se rechaza | Se acepta | La aplicación del control previo (X) como herramienta de mejora influye en el proceso de revisión de expedientes (Y ₁) |
| | R2 | % Variación de y debido a x | 0.445 | Se rechaza | Se acepta | Y ₁ varía en 44.5% debido a X |
| | Wald | Parametro que multiplica x | 14.826 > 0.5 | Se rechaza | Se acepta | Modelo útil, el parámetro de X no es nulo |
| | ROC | Precisión: Sensibilidad y Especificidad de la prueba | 0.807 > 0.5 | Se rechaza | Se acepta | El cuestionario es preciso para valorar ambas variables |
| Control Previo - Emisión de Comprobantes de Pago | Chi2 - Pearson | Diferencia significativa, asociación entre variables | 0.340 < 0.4463 | Se rechaza | Se acepta | La aplicación del control previo (X) como herramienta de mejora influye en el proceso de Emisión de Comprobantes de Pago (Y ₂) |
| | R2 | % Variación de y debido a x | 0.616 | Se rechaza | Se acepta | Y ₂ varía en 61.6% debido a X |
| | Wald | Parametro que multiplica x | 10.324 > 0.5 | Se rechaza | Se acepta | Modelo útil, el parámetro de X no es nulo |
| | ROC | Precisión: Sensibilidad y Especificidad de la prueba | 0.887 > 0.5 | Se rechaza | Se acepta | El cuestionario es preciso para valorar ambas variables |
| Control Previo - Giro o Pago | Chi2 - Pearson | Diferencia significativa, asociación entre variables | 8.423 < 9.2104 | Se rechaza | Se acepta | La aplicación del control previo (X) como herramienta de mejora influye en el proceso de giro o pago (Y ₃) |
| | R2 | % Variación de y debido a x | 0.616 | Se rechaza | Se acepta | Y ₃ varía en 61% debido a X |
| | Wald | Parametro que multiplica x | 9.587 > 0.5 | Se rechaza | Se acepta | Modelo útil, el parámetro de X no es nulo |
| | ROC | Precisión: Sensibilidad y Especificidad de la prueba | 0.897 > 0.5 | Se rechaza | Se acepta | El cuestionario es preciso para valorar ambas variables |

Elaboración propia

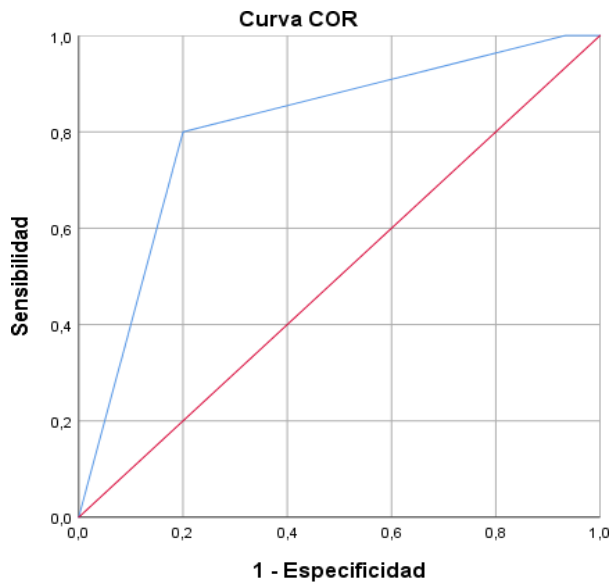
ANEXO 7: CURVA COR CONTROL PREVIO - PROCESO DE PAGOS



Los segmentos de diagonal se generan mediante empates.

Área bajo la curva: 0,840

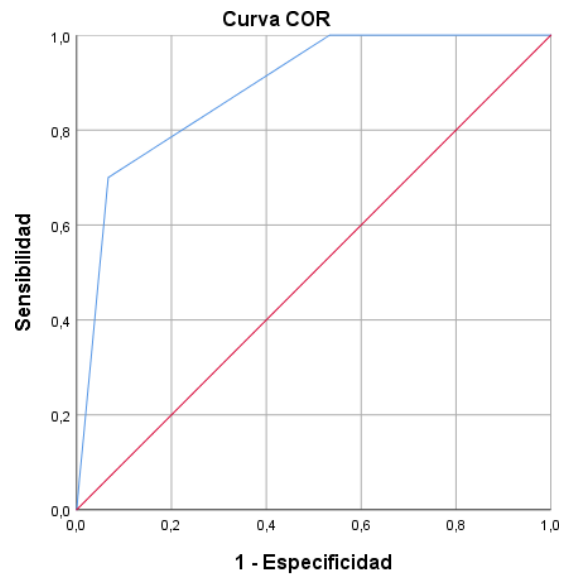
ANEXO 8: CURVA COR CONTROL PREVIO - REVISIÓN DE EXPEDIENTES



Los segmentos de diagonal se generan mediante empates.

Área bajo la curva: 0,807

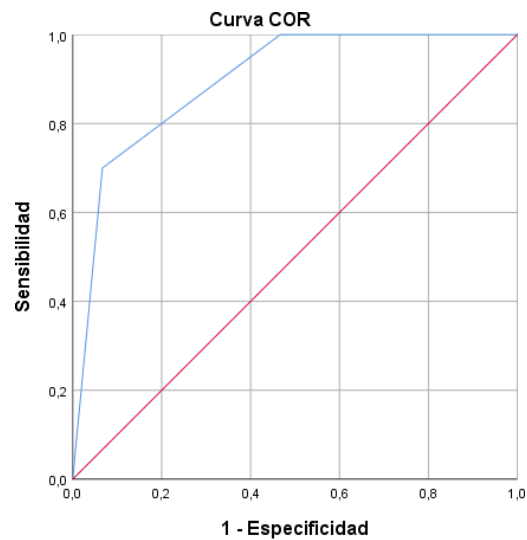
ANEXO 9: CURVA COR CONTROL PREVIO - EMISIÓN DE COMPROBANTES



Los segmentos de diagonal se generan mediante empates.

Área bajo la curva: 0,887

ANEXO 10: CURVA COR CONTROL PREVIO - GIRO DE PAGOS



Los segmentos de diagonal se generan mediante empates.

Área bajo la Curva 0.897

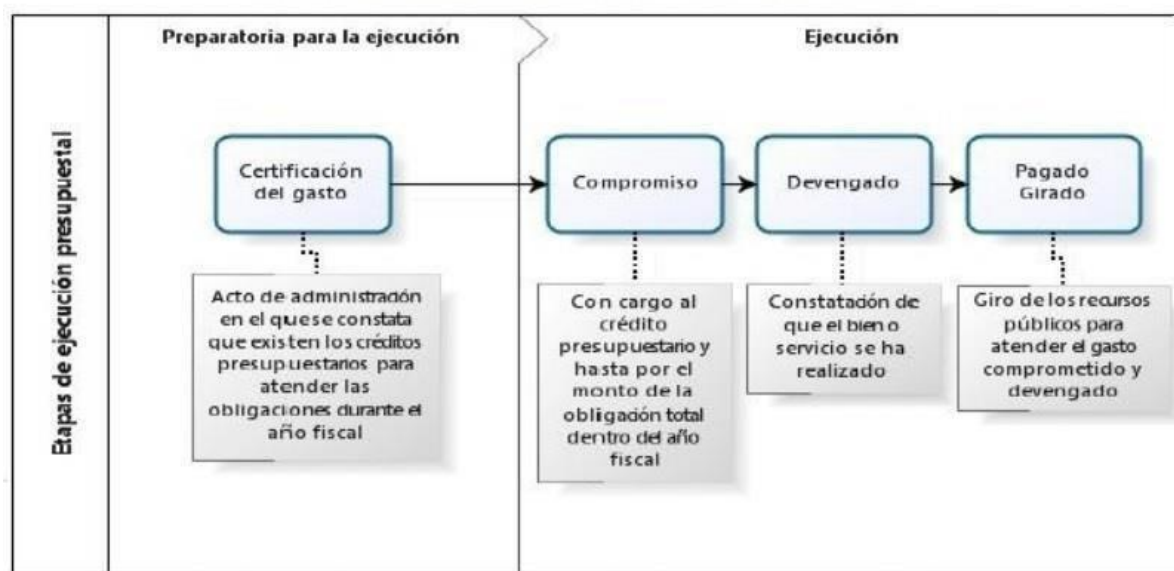
ANEXO 11: ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PERÚ

| Componente | Normas Generales de Control Interno |
|--|--|
| 1. Ambiente de control | 1.1 Filosofía de la Dirección 1.2 Integridad y Valores Éticos 1.3 Administración Estratégica 1.4 Estructura Organizacional 1.5 Administración de Recursos Humanos 1.6 Competencia Profesional 1.7 Asignación de Autoridad y Responsabilidad 1.8 Órgano de Control Institucional |
| 2. Valoración de riesgos | 2.1 Planeamiento de la Administración de Riesgos 2.2 Identificación de Riesgos 2.3 Valoración de los Riesgos 2.4 Respuesta al Riesgo |
| 3. Actividades de control gerencial | 3.1 Procedimientos de Autorización y Aprobación 3.2 Segregación de Funciones 3.3 Evaluación Costo-Beneficio 3.4 Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos 3.5 Verificaciones y Conciliaciones 3.6 Evaluación del Desempeño 3.7 Rendición de Cuentas 3.8 Documentación de Procesos, Actividades y Tareas 3.9 Revisión de Procesos, Actividades y Tareas 3.10 Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones |
| 4. Información y comunicación | 4.1 Funciones y características de la información 4.2 Información y responsabilidad 4.3 Calidad y suficiencia de la información 4.4 Sistemas de información 4.5 Flexibilidad al cambio 4.6 Archivo Institucional 4.7 Comunicación Interna 4.8 Comunicación Externa 4.9 Canales de Comunicación |
| 5. Supervisión | 5.1.1 Prevención y Monitoreo 5.1.2 Monitoreo oportuno del Control Interno 5.2.1 Reporte de Deficiencias 5.2.2 Implantación y Seguimiento de Medidas Correctivas 5.3.1 Autoevaluación 5.3.2 Evaluaciones independientes |

Tomado de Contraloría General de la República - Marco Conceptual del Control Interno

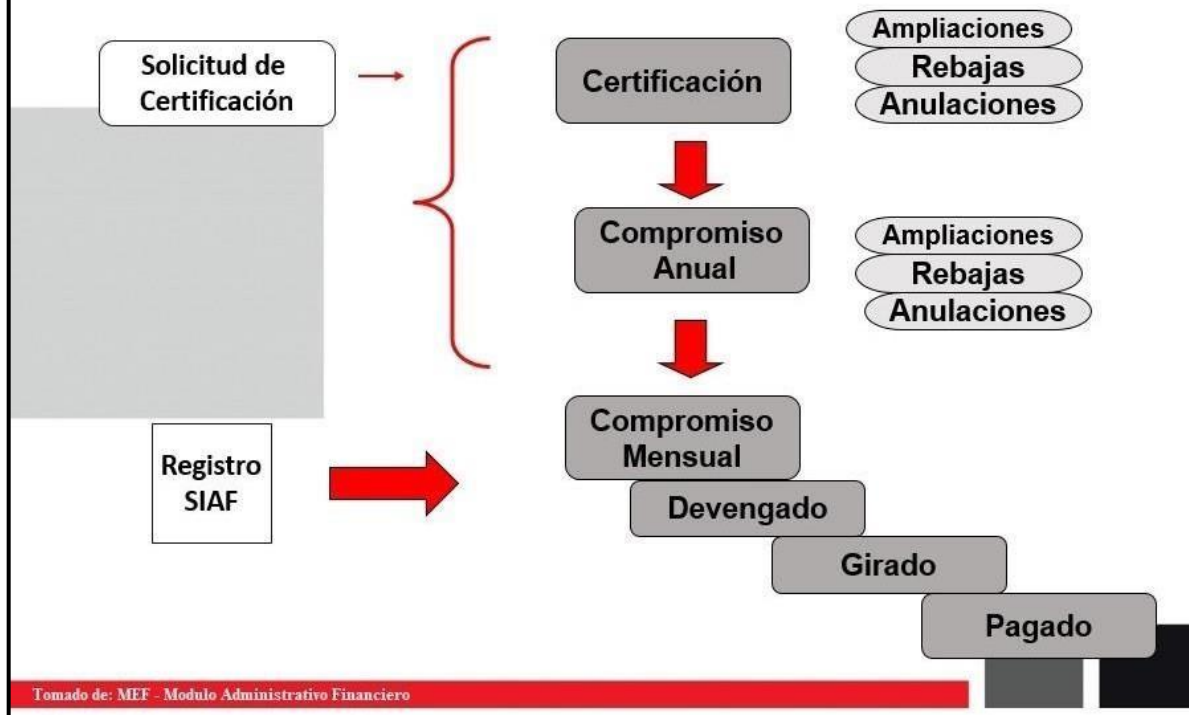
ANEXO 12: PROCESO DE EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

FIGURA 2 : PROCESO DE EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO



Tomado de R&C Consulting en : <https://rc-consulting.org/blog/2016/09/control-previo-y-concurrente/>

ANEXO 13: DIAGRAMA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO



ANEXO 14: DEVENGADO Y GIRO APROBADO EN EL SIAF

DEVENGADO APROBADO

Registro SIAF 2019

Expediente 0000011320 Entidad 300682 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA
Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo
Exp. Fin. Temporal Modalidad Compra OM MODALIDAD DE COMF Tipo Proc. Sel. 0001 Op. Inicial A

Fase Contractual P PAGO_TOTAL O PA Area 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D Datos del Contrato

| C | F | Certificado Anual | Doc. | Serie | Número | Fecha | Mejor Fecha | Rb | Año | Bco. | Cta. | Moneda | Tipo Cambio | Monto Inicial | Estado |
|---|---|-------------------|------|--------|--------|------------|-------------|------|-----|------|------|--------|--------------------|---------------|--------|
| G | C | 0000001531-0002 | 032 | 08692 | | 15/05/2019 | 29/05/2019 | 5-18 | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 950.00 | A |
| G | D | 0000001531-0002 | 001 | 002386 | | 30/05/2019 | 31/05/2019 | 5-18 | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 114.00 | A |
| G | D | 0000001531-0002 | 001 | 002386 | | 30/05/2019 | 31/05/2019 | 5-18 | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 836.00 | A |

Ciclo G Gasto Fase D Devengado Tipo Giro Notas SERVICIO DE SUSCRIPC Saldo MN 836.00 Monto Actual 836.00

Documento A Mejor Fecha de Pago Proveedor Entidad Recíproca FF/Rb Conv. Tipo M. Pago Cta. Cte.
Cod. Serie Número Fecha de Pago Tipo / RUC Recíproca FF/Rb Proy. Financ TP TR TC Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio
001 001 002386 30/05/2019 1 20268272993 5 18 000 E Q 11 S/.

1.0000000000000000

Clasificador Descripción Monto
2.3.199.1.3 LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIE 836.00

Meta Cadena Programática Monto
0027 9001.3999999.5000003.03.006.0008 836.00

Documentos COA [SUNAT] / Rendición

| Cod | Serie | Número | Fecha | Nº Doc. | Monto Adquisición | Monto Tributo |
|-----|-------|--------|-------|---------|--------------------------------|---------------|
| | | | | | Total [Incl. Impuestos] | 0.00 |

Proveedor: EDITORIAL PACIFICO EIRL

Programa: ACCIONES CENTRALES
Prod./Proy.: SIN PRODUCTO
Act/Al/Obras: GESTION ADMINISTRATIVA
Función: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGI
División Func: GESTION
Grupo Func: ASESORAMIENTO Y APOYO
Meta: 0029420 BRINDAR ASESORAMIENTO Y EMITIR OPINI

GIRO APROBADO

Registro SIAF 2019

Expediente 0000011325 Entidad 300682 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA
Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo
Exp. Fin. Temporal Modalidad Compra OM MODALIDAD DE COMF Tipo Proc. Sel. 0001 Op. Inicial A

Fase Contractual P PAGO_TOTAL O PA Area 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D Datos del Contrato

| C | F | Certificado Anual | Doc. | Serie | Número | Fecha | Mejor Fecha | Rb | Año | Bco. | Cta. | Moneda | Tipo Cambio | Monto Inicial | Estado |
|---|---|-------------------|------|-------|--------|------------|-------------|------|------|------|------|--------|--------------------|---------------|--------|
| G | C | 0000000854-0004 | 032 | 8972 | | 27/05/2019 | 29/05/2019 | 5-18 | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 2260.50 | A |
| G | D | 0000000854-0004 | 027 | D | VARIOS | 21/05/2019 | 30/05/2019 | 5-18 | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 2260.50 | A |
| G | G | 0000000854-0004 | 009 | 11710 | | 31/05/2019 | / / | 5-18 | 2008 | 001 | 057 | S/. | 1.0000000000000000 | 2260.50 | A |

Ciclo G Gasto Fase G Girado Tipo Giro N Glosa POR EL GIRO DE SERV Saldo MN 2260.50 Monto Actual 2260.50

Documento A Mejor Fecha de Pago Proveedor Entidad Recíproca FF/Rb Conv. Tipo M. Pago Cta. Cte.
Cod. Serie Número Fecha de Pago Tipo / RUC Recíproca FF/Rb Proy. Financ TP TR TC Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio
009 11710 31/05/2019 / / 1 20269985900 5 18 000 E Q 11 2008 001 057 S/.

1.0000000000000000

Clasificador Descripción Monto
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA E 2260.50

Meta Cadena Programática Monto
0025 9001.3999999.5000003.03.006.0008 2260.50

Documentos B Asignación Financiera Calendario de Pago

| Cod | Número | Fecha | Nombre/Girado | Monto |
|--------------|----------|------------|----------------------|---------|
| 065 | 10709894 | 31/05/2019 | ENEL DISTRIBUCION PE | 2260.50 |
| Total | | | | 2260.50 |

Cla. Año Bco. Cta. Motivo Afecto Total
Transf. de Pago. IIF.

Proveedor: ENEL DISTRIBUCION PERU S.A.A.

Programa: ACCIONES CENTRALES
Prod./Proy.: SIN PRODUCTO
Act/Al/Obras: GESTION ADMINISTRATIVA
Función: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGI
División Func: GESTION
Grupo Func: ASESORAMIENTO Y APOYO
Meta: 0025983 EQUIPAMIENTO DE LOCALES MUNICIPALES

ANEXO 15: ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

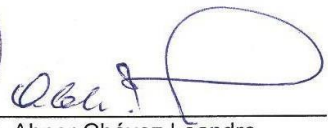


ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE LOS TRABAJOS ACADÉMICOS DE LA UCV

Yo, **Abner Chávez Leandro**, docente de la Escuela de Posgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado **“Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019”** de la estudiante **Magaly Bonilla Cisneros** y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente: Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constatado de 13% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, por tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 15 de agosto del 2019





Dr. Abner Chávez Leandro
DNI: 22469265

ANEXO 16: PANTALLAZO DEL SOFTWARE TURNITIN

Feedback Studio - Mozilla Firefox
https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?u=1049769282&u=1&u=1174415685&lang=es

feedback studio Tesis 1 /0 2 de 19

 **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**


ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTORA:
Br. Bonilla Cisneros Magaly (ORCID: 0000-0001-5388-4338)

Página: 1 de 44 Número de palabras: 11637 Text-only Report High Resolution Activada 08:55 17/09/2019



Resumen de coincidencias

13 %

Se están viendo fuentes estándar
Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

| Nº | Fuente | Porcentaje |
|----|---|------------|
| 1 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | 6 % |
| 2 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 1 % |
| 3 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | 1 % |
| 4 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | 1 % |
| 5 | repositorio.uladech.edu... Fuente de Internet | 1 % |
| 6 | docplayer.es Fuente de Internet | <1 % |
| 7 | repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 8 | www.peru.gob.pe | <1 % |

ANEXO 17: FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

BONILLA CISNEROS MAGALY

D.N.I. : 10194093

Domicilio : Jr. Francisco Cornejo 214 - VILLASOL - LOS OLIVOS

Teléfono : Fijo : Móvil : 910929745

E-mail : maggy2506@outlook.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☐ Tesis de Pregrado

Facultad :

Escuela :

Carrera :

Título :

☒ Tesis de Posgrado

☒ Maestría

☐ Doctorado

Grado : MAESTRA

Mención: GESTION PUBLICA

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

BONILLA CISNEROS MAGALY

Título de la tesis:

CONTROL PREVIO EN EL PROCESO DE PAGOS DE LA

SUBGERENCIA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD

DISTRITAL DE VENTANILLA, 2019

Año de publicación : 2019

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte,
a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : [Firma]

Fecha : 12/10/2019

ANEXO 18: AUTORIZACIÓN DE LA VERIFICACIÓN FINAL DE TRABAJO D



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Magaly Bonilla Cisneros

INFORME TITULADO:

Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia
de Tesorería de la Municipalidad Distrital de
Ventanilla 2019

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Maestría en Gestión Pública

SUSTENTADO EN FECHA: 18 de Agosto de 2019

NOTA O MENCIÓN:

Aprobado por Unanimidad



[Firma]

ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN